

ERSI – Ente Regionale per il Servizio Idrico Integrato dell’Abruzzo
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Data 12/02/2024 VERBALE N. 1	OGGETTO: Parere sulla proposta avente ad oggetto: “Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 (art. 175, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000) - Annualità 2024”.
---------------------------------	--

L'anno 2024 il giorno 12 del mese di Febbraio, il Revisore dei Conti:

□ Dott. Maurizio Bucci

nominato con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 37 del 12/12/2022, si è riunito per esaminare gli atti relativi al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 (ai sensi dell’art. 228, comma 3, d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. e dell’ art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.)”.

Premesso

- che il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2024-2026 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 29 in data 18/12/2023 e presenta una situazione di equilibrio economico-finanziario.
- Visto il DUP 2024/2026 approvato con Verbale di Deliberazione del Consiglio Direttivo n. 28 del 18/12/2023;
- VISTO il Decreto del Presidente n. 1 del 02/02/2024, con il quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2024÷2026;
- che detto atto programmatico richiede ora un aggiornamento alla luce di novità sopravvenute;

Ricevuta in data 09/02/2024 a mezzo mail, la proposta di variazione al bilancio 2024-2026 dal Direttore del Servizio Amministrazione avente ad oggetto: “Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 (art. 175, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000) - Annualità 2024”.

Visti

- gli allegati “A”, “B” e “C” alla proposta di variazione del bilancio da adottare

Rilevato

- che con le variazioni apportate viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di cui al comma 6 dell’art. 162 del Tuel;
- che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;
- Visti i pareri favorevoli di regolarità contabile e tecnica espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell’art. 49 del D.Lgs. 18/08/2020 n.267 e dell’art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000;

ERSI – Ente Regionale per il Servizio Idrico Integrato dell’Abruzzo
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Visti

- il prospetto delle variazioni apportate al bilancio di previsione finanziario 2024/2026, esercizio 2024 in termini di competenza e di cassa, riportato in allegato sotto la lettera b) nella stessa proposta di variazione al bilancio

- **ANNO 2024**

ENTRATA		Importo	Importo	Variazione
Variazioni in aumento	CO	€ 11.520.000,00		
	CA	€ 11.520.000,00		
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00	
	CA			€ 1.227.263,31
TOTALE MAGGIORI ENTRATE CO				€ 11.520.000,00
TOTALE MINORI ENTRATE CA				€ 10.292.736,69
SPESA		Importo	Importo	
Variazioni in aumento	CO		€ 11.520.000,00	
	CA		€ 11.520.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO			
	CA			
TOTALE MAGGIORI SPESE CO				
TOTALE MAGGIORI SPESE CA				
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 11.520.000,00	€ 11.520.000,00	0,00
	CA	€ 10.292.736,69	€ 11.520.000,00	€ -1.227.263,31

DATO ATTO

- del parere favorevole di regolarità tecnica del responsabile finanziario ai sensi dell’art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario inoltre non ha segnalato al Revisore dei Conti, ai sensi del comma 6 dell’art. 153 del D.Lgs. n. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- che in conseguenza di tale variazione sono in ogni caso assicurati gli equilibri di bilancio come da prospetto di seguito riportato:

ERSI – Ente Regionale per il Servizio Idrico Integrato dell'Abruzzo

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.818.271,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.654.006,29 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.136.725,74 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		27.538,97	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	27.538,97	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

ERSI – Ente Regionale per il Servizio Idrico Integrato dell'Abruzzo
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	900.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.800.000,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	27.538,97	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	20.727.538,97 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto dell'ERSI;
- il vigente Regolamento di contabilità;

Tutto ciò premesso, l'Organo di revisione:

esprime parere favorevole sulla proposta in oggetto.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Maurizio BUCCI

