



Firmato digitalmente da:
ZERILLI CINZIA
Firmato il 24/09/2023 14:05
Seriale Certificato: 2184009
Valido dal 10/02/2023 al 10/02/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



Via Principe Amedeo 32 Mantova

Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Collegio dei Revisori

Parere n. 22/2023 del 22.09.2023

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE DI APPROVAZIONE DELLA TERZA VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 ai sensi dall'art. 175, comma 8, del D.Lgs. 267/2000.

Premesso che:

- con deliberazione consiliare n. 56 del 05/12/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2023-2025;
- con decreto presidenziale n. 205 del 15/12/2022 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione, per il seguito PEG – parte finanziaria - per il periodo 2023-2025;
- con determina dirigenziale n. 1066 del 30/12/2022 è stata approvata la variazione di esigibilità, con variazione del fondo pluriennale vincolato, sia di parte corrente che di parte capitale, e degli stanziamenti dei capitoli correlati, distintamente con riferimento al bilancio di previsione 2022-2024 e a quello 2023-2025, ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lett. b) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., in termini di competenza e di cassa, con conseguente prima contestuale variazione tecnica del Piano esecutivo di gestione 2023-2025;
- con precedente deliberazione consiliare n. 14 del 29/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione 2021.
- con decreto presidenziale n. 4 del 23.01.2023 è stata approvata la variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2023-2025, annualità 2023, ai sensi dall'art. 175 comma 5 bis, lett. d) del D.Lgs. 267/2000, a seguito del riallineamento dei residui attivi e passivi presunti al 01.01.2023 e del fondo iniziale di cassa al 01.01.2023.
- con delibera di Consiglio provinciale n. 2 in data 16/02/2023, esecutiva, è stata approvata la I variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025;
- con decreto presidenziale n.11 del 21/02/2023 è stata approvata la II variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2023-2025, annualità 2023, e la II variazione al PEG 2023-2025;
- con decreto presidenziale n.14 del 02/03/2023 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio 2022, ai sensi dell'art. 228 comma 3 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 4 comma 3 del D.Lgs n. 118/2011;
- con delibera di Consiglio provinciale n. 16 del 26/04/2023 è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2022;



Firmato digitalmente da:
PINI MARIA
Firmato il 22/09/2023 19:19
Seriale Certificato: 2320122
Valido dal 27/03/2023 al 27/03/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Firmato digitalmente da:
LOCATELLI GIOVANNI
Data: 23/09/2023 11:09:22

- con determina dirigenziale n. 333 del 04/05/2023 è stata approvata la 1° variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti dei capitoli correlati del bilancio di previsione 2023-2025 in corso di gestione, in termini di competenza e di cassa;
- con determina dirigenziale n. 354 dell' 11/05/2023 è stata approvata la 2° variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti dei capitoli correlati del bilancio di previsione 2023-2025 in corso di gestione, in termini di competenza e di cassa;
- con determina dirigenziale n. 353 dell' 11/05/2023 è stata approvata la 1^ Variazione compensativa fra capitoli d'entrata della medesima categoria e fra capitoli di spesa dello stesso macroaggregato e della stessa missione e programma del piano esecutivo di gestione 2023-2025, ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i..
- con deliberazione consiliare n. 23 del 29/06/2023 è stata approvata la “Ricognizione sullo stato degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. 267/2000, e sullo stato di attuazione dei programmi 2023 del dup 2023-2025. assestamento generale - Il variazione al bilancio di previsione 2023-2025”.
- con decreto presidenziale n. 66 del 29/06/2023 è stata approvata la III variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2023-2025, annualità 2023, e la III variazione al PEG 2023-2025;
- con decreto presidenziale n. 79 del 26/07/2023 è stata approvato il 1° prelievo dal Fondo di riserva dell'esercizio 2023;
- con determina dirigenziale n. 598 dell' 27/07/2023 è stata approvata la 3° variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti dei capitoli correlati del bilancio di previsione 2023-2025 in corso di gestione, in termini di competenza e di cassa;
- con determina dirigenziale n. 675 dell' 18/08/2023 è stata approvata la 4° variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti dei capitoli correlati del bilancio di previsione 2023-2025 in corso di gestione, in termini di competenza e di cassa

Richiamati:

- la Legge 7 aprile 2014 n. 56, intitolata “disposizioni sulle città metropolitane, sulle Province, sulle unioni e fusioni di Comuni”, articolo 1 e comma 55 secondo, terzo e quarto periodo, in cui si dispone che “Il consiglio è l'organo di indirizzo e controllo, propone all'assemblea lo statuto, approva regolamenti, piani, programmi; approva o adotta ogni altro atto ad esso sottoposto dal presidente della provincia; esercita le altre funzioni attribuite dallo statuto. Su proposta del presidente della provincia il consiglio adotta gli schemi di bilancio da sottoporre al parere dell'assemblea dei sindaci. A seguito del parere espresso dall'assemblea dei sindaci con i voti che rappresentino almeno un terzo dei comuni compresi nella provincia e la maggioranza della popolazione complessivamente residente, il consiglio approva in via definitiva i bilanci dell'Ente”;
- l'articolo 26 del vigente statuto della Provincia intitolato “Competenze del Consiglio”;
- gli artt.34 e 34 bis del Regolamento del Consiglio Provinciale, modificato e approvato con deliberazione consiliare n.9 del 2020, in vigore dal 30 giugno 2020.
- il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 intitolato “disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”;
- lo Statuto Provinciale;
- il Regolamento di Contabilità;

-il Principio contabile allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m. e i. concernente la contabilità finanziaria.

Verificato che:

- l'ente risulta in equilibrio di bilancio anche a seguito della variazione proposta ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.
- in relazione al presente provvedimento, non sussistono situazioni, neppure potenziali, di conflitto di interesse in capo al dirigente responsabile del procedimento, all'istruttore ed ai titolari degli uffici competenti ad adottare pareri, valutazioni tecniche, atti endoprocedimentali (art.6 bis della legge n. 241/1990 come introdotto dall'art.1 comma 41 della L.190/2012”).
- il fondo cassa dell'ente alla data del 18.09.2023 ammonta ad euro 79.965.753,83 di cui euro 28.141.052,97 vincolati e pertanto risulta in media con l'andamento 2022 e fa presupporre che al 31.12.2023 il saldo finale di cassa sarà non negativo.

Preso atto che:

- il bilancio di previsione 2023/2025, per effetto della presente variazione, rispetta gli equilibri di bilancio previsti dalla vigente normativa; alle conseguenti variazioni in termini di cassa si provvederà con successivo decreto del Presidente della Provincia;
- la parte finanziaria del DUP 2023-2025 si considera aggiornata “per relationem” in base agli allegati al presente provvedimento;
- la presente deliberazione è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al D.Lgs n.33/2013 e s.m.i.

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione ,riportata nei prospetti:

- “A” – 3^ Variazione di competenza del bilancio 2023-2025,
- “B” – Quadro generale riassuntivo del bilancio 2023-2025,
- “C” – Equilibri di bilancio 2023-2025,
- “D” – Allegato 8/1 per il tesoriere,
- “E” - Utilizzo quote avanzo di amministrazione 2022

Visti

- il parere sulla regolarità istruttoria espresso dal Responsabile del presente Procedimento, Dott. Marco Milletti, titolare di posizione organizzativa sul servizio 'Contabilità, tributi e altre entrate – analisi gestione del debito', in base al provvedimento prot.n. 54086 del 20/10/2021.
- il parere favorevole, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 del TUEL, del Dirigente dell'Area 2 - Economico Finanziaria, Istruzione, Pari Opportunità, Funzioni delegate Regione Lombardia - dott.ssa Camilla Arduini, in ordine alla regolarità tecnica e contabile.

Tutto quanto sopra esposto, i sottoscritti Revisori, ai sensi dell'art. 239 Dlgs. 267/2000,

Esprimono parere favorevole in ordine alla 3^VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.

Mantova, 22 settembre 2023

Il Collegio dei revisori

Maria Dott.ssa Pini

Giovanni Rag. Locatelli

Cinzia Rag. Zerilli

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24

del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.