Firmato digitalmente da:
ZERILLI CINZIA
Firmato il 22/11/2024 09:37
Seriale Certificato: 2184009
Valido dal 10/02/2023 al 10/02/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Firmato digitalmente da:
PINI MARIA
Firmato il 22/11/2024 09:02
Seriale Certificato: 2320122
Valido dal 27/03/2023 al 27/03/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

provincia di mantova

Firmato digitalmente da:
GIOVANNI LOCATELLI
Data: 22/11/2024 09:13:16

Via Principe Amedeo 32 Mantova

Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Collegio dei Revisori

Parere n.31 /2024 del 22.11.2024

OGGETTO:PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE DI APPROVAZIONE DELLA QUINTA VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
ai sensi dall'art. 175, comma 8, del D.Lgs. 267/2000.

Premesso che:

-l'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 disciplina le variazioni di bilancio ed in particolare il comma 8 disciplina la variazione di assestamento generale;
-con deliberazione consiliare n. 48 del 20/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2024-2026;
-con decreto presidenziale n. 168 del 20/12/2023 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione, per il seguito PEG – parte finanziaria - per il periodo 2024-2026;
-con precedente deliberazione consiliare n. 8 del 22/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione 2023;
-con determina dirigenziale n. 1272 del 29/12/2023 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 2023-2025 e a quello 2024-2026, 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 2024-2026;
-con determinazione n. 13 del 12/01/2024 è stata approvata la "1^ variazione compensativa del peg 2024-2026 in termini di competenza e di cassa fra capitoli di spesa dello stesso macroaggregato e della stessa missione e programma";
-con decreto presidenziale n. 4 del 18.01.2024 è stata approvata la 1^ variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2024-2026, annualità 2024, 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 01.01.2024 e del fondo iniziale di cassa al 01.01.2024;
-con deliberazione consiliare n. 4 del 27/02/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la 1^ variazione al bilancio di previsione 2024-2026.
-con decreto presidenziale n. 22 del 22/02/2024 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 228 comma 3 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 4 comma 3 del D.Lgs n. 118/2011elenco residui reimputati e creazione fpv al 31/12/2023;
-con decreto presidenziale n. 26 del 27/02/2024 è stata approvata la 2^ variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2024-2026, annualità 2024, e la 2^ variazione al PEG 2024-2026;
-con decreto presidenziale n. 31 del 28/03/2024 è stata approvato lo " Schema del rendiconto per l'esercizio 2023 e relazione illustrativa sulla gestione 2023 di cui all'art. 151, comma 6 e art. 231,

comma 1 del d.lgs. n.267/2000 e art. 11, comma 6 del d.lgs. n. 118/2011, approvato in data odierna con delibera di Consiglio Provinciale.
-con deliberazione consiliare n.9 - del 22/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la 2^ variazione al bilancio di previsione 2024-2026.
-con decreto presidenziale n. 42 del 22/04/2024 è stata approvata la 3^ variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2024-2026, annualità 2024, e la 3^ variazione al PEG 2024-2026;
-con deliberazione consiliare n.16 - del 19/06/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la 3^ Variazione al bilancio di previsione 2024-2026 e l' assestamento generale del bilancio di previsione 2024/2026;
-con deliberazione consiliare n. 18 - del 19/06/2024, esecutiva ai sensi di legge, 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 2024 dei programmi del dup 2024-2026.
-con decreto presidenziale n. 70 del 19/06/2024 è stata approvata la 4^ variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2024-2026, annualità 2024, e la 4^ variazione al PEG 2024-2026;
-con determina dirigenziale n. 617 del 02/08/2024 è stata approvata la 1° variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti dei capitoli correlati del bilancio di previsione 2024-2026 in corso di gestione, in termini di competenza e di cassa.
-con decreto presidenziale n. 96 del 06/08/2024 è stato approvato il 1° Prelievo dal Fondo di Riserva;
-con deliberazione consiliare n. 25 - del 17/09/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la 4^ Variazione al bilancio di previsione 2024-2026;

-con decreto presidenziale n. 113 del 17/09/2024 è stata approvata la 5^ variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2024-2026, annualità 2024, e la 5^ variazione al PEG 2024-2026;

-per garantire lo svolgimento delle attività e dei servizi dell'Ente, si rende necessario apportare variazioni alle previsioni di competenza del bilancio di previsione a seguito di:

-maggiori/minori entrate e spese ad integrazione/diminuzione delle dotazioni di alcuni interventi di entrata/spesa al fine di garantire il regolare funzionamento dei servizi;
-riallocazione delle dotazioni di alcuni interventi di entrata e di spesa al fine di consentire ai servizi interessati di procedere agli accertamenti di entrata e agli impegni di spesa in linea con i principi contabili previsti dal D. Lgs. n.267/2000 (Tuel) e dal Dlgs 118/2011.
-applicazione dell'avanzo di amministrazione 2023 come da allegato *"E"*

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 e s.m. e i.;
-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" e s.m. e i.;
-il vigente Principio contabile allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011 e s.m. e i. concernente la programmazione di bilancio;

-il vigente Principio contabile allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m. e i. concernente la contabilità finanziaria;
-il vigente Statuto provinciale;
-il vigente Regolamento di Contabilità

- l'art.134, comma 4 del TUEL approvato con D.Lgs. n. 267/2000;

Esaminato la proposta di variazione al bilancio di previsione, come riportata nei prospetti rispettivamente:

"A" – 5^ Variazione di competenza del bilancio 2024-2026,

"B" – Quadro generale riassuntivo del bilancio 2024-2026,

"C" – Equilibri di bilancio 2024-2026,

"D" – Allegato 8/1 per il tesoriere,

"E" – Utilizzo quote avanzo di amministrazione 2023

Preso atto :

-che il bilancio di previsione 2024-2026, 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. Di dare atto altresì che le parte finanziaria del DUP 2024-2026 si considera aggiornata *"per relationem"* in base agli allegati al presente provvedimento

- che alle conseguenti variazioni in termini di cassa si provvederà con successivo decreto del Presidente della Provincia;

- che le parte finanziaria del DUP 2024-2026 si considera aggiornata "per relationem" in base agli allegati al presente provvedimento;

-del prospetto rappresentativo della composizione e utilizzo dell'avanzo di amministrazione in conseguenza dell'adozione del presente provvedimento e identificato come allegato *"E*", approvandone i contenuti;

Visto

l'art. 29 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio" del vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

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:

- che il fondo cassa dell'ente alla data del 07.11.2024 ammonta ad euro 84.337.550,14 di cui euro 34.023.658,73 vincolati e pertanto risulta in media con l'andamento 2023 e fa presupporre che al 31.12.2024 il saldo finale di cassa sarà non negativo.

Visti:

- il parere favorevole di regolarità istruttoria espresso dal Responsabile del Procedimento, Dr. Marco Milletti, titolare di incarico di elevata qualificazione sul Servizio 'Contabilità, tributi e altre entrate – analisi gestione del debito', in base al provvedimento prot.n. 61440 del 30/09/2024.

-i pareri favorevoli, espressi sul presente atto, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Testo Unico Enti Locali 267, intitolato "*pareri dei responsabili dei servizi*", dalla Dirigente responsabile Area 2 - Economico Finanziaria, Istruzione, Pari Opportunità, Funzioni delegate Regione Lombardia - dott.ssa Camilla Arduini, in ordine alla regolarità tecnica e contabile.

Ritenuto, in conseguenza di quanto sin qui esposto, necessario ed opportuno, provvedere con l'approvazione della V^ variazione del bilancio di previsione 2024/2026 in quanto conforme alla volontà ed alle indicazioni formulate da questo Ente nei diversi atti programmatici approvati, avendone ravvisato la necessità.

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

Esprimono parere favorevole in ordine alle sopra esposte variazioni da apportare al bilancio di previsione 2024-2026.

Mantova, 22.11.2024

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.