



PROVINCIA DI LIVORNO

Piazza del Municipio, 4 57100 Livorno Tel. 0586.257111 Fax 0586.88.40.57 e mail: urp@provincia.livorno.it www.provincia.livorno.it

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 44 del 30/06/2023

Oggi 30/06/2023 alle ore 9.00 presso la sede della Provincia di Livorno si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Delibera del 31/01/2022 n. 7 nei suoi componenti Dott. Stefano Del Vecchio e Dott. Claudio Pucci quali Componenti e Dott. Lauro Alessandri quale Presidente .

Premesso

che in data 22 giugno 2023 il Collegio ha ricevuto la bozza di Proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale relativa all' "Assestamento generale al Bilancio di previsione 2023 / 2025 e salvaguardia degli equilibri ai sensi dell'Art. 193 comma 2 D.Lgs. 267/2000 e Variazione DUP 2023/2025", con la seguente documentazione allegata :

Allegato 1 Elenco variazioni per codice di bilancio competenza e cassa 2023

Allegato 2 Elenco variazioni per unità organizzativa competenza e cassa 2023

Allegato 3 Elenco variazioni con descrizione motivazioni

Allegato 4 Relazione resp. Servizi Finanziari salvaguardia 2023

Allegato 5 DUP Variazione 2023-2025

Allegato 6 Quadro generale Riassuntivo e Prospetto equilibri di Bilancio

procede all'esame ed alla predisposizione come segue.

Richiamata

preliminarmente la disciplina della Salvaguardia degli equilibri di bilancio che all'art. 193 del Testo Unico degli Enti Locali, approvato con il D.Lgs. 267/2000, che dispone quanto segue:

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il

finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. *Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

Preso atto che

- ai sensi dell'art. 1 c. 821 della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 gli enti locali “si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

- il D.M. 1 agosto 2019 ha individuato tre saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo ovvero: W1 RISULTATO DI COMPETENZA, W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO, W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO;

- la Commissione ARCONET , nella riunione dell'11 dicembre 2019 ha precisato che “... il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio”;

Il Collegio fa rilevare quanto segue.

Parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale 2023-2025 e Variazione DUP.

PREMESSA

Premesso che :

- In data 16/03/2023 il Consiglio Provinciale con delibera n. 13 ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 .
- In data 27/04/2023 il Consiglio Provinciale, delibera n. 20, ha approvato il rendiconto 2022, determinando un risultato di amministrazione complessivo dell'anno 2022 di euro 46.462.544,30 così composto:

Parte accantonata € 10.464.725,73;

Parte vincolata € 33.852.803,77;

Parte destinata agli Investimenti € 135.769,37;

Avanzo disponibile € 2.009.245,43

- In data 18/05/2023 con la Delibera consiliare n. 24 ha approvato “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 2025 E MODIFICA DEL DUP 2023-2025 PER VARIAZIONE DEL PROGRAMMA BIENNALE DI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI NON INFERIORI A 40.000,00 EURO E VARIAZIONE DEL PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE.”, con la quale è stato applicato una quota dell'avanzo destinato agli investimenti per Euro 135.769,37, una quota di avanzo vincolato pari ad Euro 5.244.785,5 ed una quota di avanzo disponibile 2022 pari ad Euro 129.321,57;

Preso atto che il Servizio finanziario dell'Ente nella Relazione sulla proposta di deliberazione in oggetto , a pag. 2 e3 si sottolinea quanto segue:

“l'andamento delle entrate tributarie nei primi 5 mesi dell'anno presenta un miglioramento rispetto all'anno precedente con una flessione in aumento della IARCA di poco superiore all' 1,5% e dell'IPT che si approssima al 6%, ma permane una flessione negativa rispetto al 2019 di circa il 9% per la IARCA e di circa il 3% per l'IPT .

Pertanto il Bilancio di previsione 2023-2025, approvato con D.C. n.13 del 16/03/2023 risulta per l'annualità 2023 in modo inequivocabile in disequilibrio in ordine alla copertura delle minori entrate tributarie per un importo stimato in euro 1.400.000,00, poiché, nonostante si sia effettivamente registrato un miglior andamento degli accertamenti relativi alle entrate correlate al mercato dell'auto nei primi 5 mesi del corrente esercizio rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, la prevista e annunciata ripresa del mercato dell'auto risulta rallentata rispetto alle attese e ciò rende opportuno, in ossequio al principio di prudenza, procedere alla riduzione dello stanziamento di tali poste”.

Ai sensi dell'art. 193 comma 3 del TUEL l'Ente procede, pertanto, all'applicazione dell'avanzo disponibile per il ripristino degli equilibri generali di bilancio e del rispetto del pareggio di bilancio 2023 e presenta la documentazione allegata seguente .

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che sono conservati agli atti i seguenti documenti

- a. attestazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate e delle spese , con rilevazione da parte del Responsabile Servizi di una situazione di disequilibrio come evidenziato sotto;
- b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- c. il fondo di cassa presunto alla fine esercizio 2023 , Allegato 6 e fondo di cassa al 22 giugno 2023 come dalla Relazione del Responsabile Servizi finanziari dell'Ente , Allegato n. 4 .

Si richiama che il prospetto dimostrativo del rispetto del contenimento delle spese di personale è già predisposto in sede di bilancio preventivo ed approvato con delibera di Consiglio n. 13 /2023;

Risultano conservati agli atti anche i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio 2022;

- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario a dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, come riportato nella Relazione del Responsabile Servizi finanziari, Allegato 4 ;
- e. La Relazione del Responsabile dei Servizi finanziari evidenzia la non congruità dei fondi rischi ed oneri accantonati, ivi compreso l'FCDE che risulta sovrastimato, e l'adeguamento conseguente al fine di evitare gravi squilibri (Allegato 4)

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, predisposta dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g), rilevando preliminarmente che :

La Responsabile Servizi Finanziari, con nota prot. n. 10814 del 09.06.2023, ha richiesto ai Responsabili di Servizio di comunicare l'esistenza o meno di fatti pregiudizievoli per gli equilibri di bilancio e, in particolare di segnalare debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria.

Dalle attestazioni pervenute non risultano debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria da ripianare.

Risulta, invece, la non congruità degli stanziamenti di Entrata per gli anni 2023-2025 in ordine alle entrate Tributarie (Ipt. Iarca e Tefa) per un importo complessivo stimato di 1.400.000,00. Si rendono, quindi, necessarie variazioni agli stanziamenti di bilancio 2023-2025.

- **Preso atto** che, in questa sede, l'Ente ha provveduto a verificare la congruità della dotazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, il cui stanziamento di

1.436.102,40 € l'Ente dichiara sovrastimato rispetto alle singole voci di entrata che vi si riferiscono e viene pertanto ridotto di € 54.857,60 , in ossequio del Principio contabile 4/2 D.L. 118 2011 esempio n. 5 ;

- **Preso atto** che Il Fondo rischi contenzioso nel bilancio di previsione risulta essere pari a € 11.200,00 ed è originato dalla previsione dell'Ufficio Legale, riportata nella Tabella All.D/2023 redatta dall'Avvocato Federigo Barbensi e riportata in allegato alla Relazione Finanziaria, e che lo stesso è stato considerato insufficiente rispetto alla situazione contingente delle cause e che, pertanto, in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023, è stato portato a € 12.700,00.
- **Preso atto** altresì, che, in questa sede, si è provveduto a verificare la congruità degli stanziamenti del Fondo di Riserva e del Fondo di riserva di cassa e che è stato necessario adeguarli alla situazione attuale delle spese, incrementandoli di € 64.818,15. (Vedasi Relazione Responsabile Servizi finanziari pag. 4 , Allegato 3)
- Il Fondo rischi perdite partecipate stanziato per euro 166.614,04 risulta dalla documentazione sovrastimato a seguito dell'approvazione dei bilanci 2022 della società Toscana Aeroporti Spa e Interporto Toscano che hanno registrato un utile al 31/12/2022, per cui la stima effettuata in sede di bilancio di previsione 2023 è migliorata come evidenziato nel prospetto sotto riportato. Come riportato nella Relazione del Responsabile Finanziario, il Fondo rischi perdite partecipate che avrebbe potuto essere ridotto dell'importo di 91.784,30€ , è stato ridotto di soli € 50.000,00 per prudenza in quanto diverse società, tra cui la società Spil, non hanno ancora approvato il bilancio.

Calcolo fondo rischi partecipate SALVAGUARDIA 2023			
società	%partecipazione	perdita 31/12/2022	quota rischio copertura perdita
INTERPORTO TOSCANO	1	bilancio in utile	
SPIL	1,53	- 4.890.833,00	- 74.829,74
Toscana Aeroporti spa	1,25	bilancio in utile	
			- 74.829,74

fondo perdite partecipate bilancio 2023	166.614,04
---	------------

fondo perdite partecipate al 20/06/2023 - Salvaguardia equilibri 2023	74.829,74
MASSIMO ADEGUAMENTO FONDO PERTITE PARTECIPATE - SALVAGUARDIA EQUILIBRI 2023	91.784,30

- **Preso atto dei prospetti riportanti** l'andamento delle principali entrate in corso di esercizio , così come previste nel Bilancio di previsione per il 2023, nonché degli impegni di spesa assunti e quelli ancora da assumere per spese obbligatorie e di funzionamento;
- **Preso atto** che la ricognizione di cui sopra è effettuata in ordine alle entrate proprie escludendo, in quanto non rilevanti in questa analisi, le entrate provenienti dalla Regione e/o da altri soggetti, aventi destinazione vincolata;
- **Preso atto** che l'andamento delle principali entrate tributarie - Imposta Provinciale di Trascrizione (IPT), Imposta sulle Assicurazioni (IARCA) e Tributo Provinciale per l'Ambiente (TEFA) - è soggetto per la natura dei tributi stessi, a fluttuazioni non controllabili da parte dell'Ente, e non risultano facilmente prevedibili le somme effettivamente accertabili a fine anno e i relativi flussi di cassa;
- **Preso atto** che la gestione del Bilancio di Previsione 2023/2025 risulta condizionata per l'esercizio 2023 da fatti esogeni importanti quali l'andamento del mercato delle auto .

TUTTO quanto sopra considerato,

l'Organo di Revisione ha verificato la non congruità rispetto ai rischi di soccombenza dello stanziamento alla missione 20 del Fondo Rischi contenzioso, della quale è stata fornita Tabella All.D/2023 da parte dell'Ufficio Legale dell'Ente che è stata allegata alla Relazione del Responsabile Finanziario .

In merito alla stessa si evidenzia che risulta la necessità di adeguare il Fondo rischi contenziosa a 12.700,00.

Preso atto che la Tab All. D / 2023 riporta una adeguata stima del grado di soccombenza e delle spese di giudizio, e che la relazione è tenuta adeguatamente aggiornata in relazione allo sviluppo delle fasi dei contenziosi in essere in modo da monitorare costantemente il rischio di soccombenza, all'occorrenza, adeguando il Fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione evidenzia che :

- I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.
- I Responsabili di Servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate .
- Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato emerge la possibilità di liberare accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.
- Nell'operazione di salvaguardia, è previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo di 1.436.102,40 € stanziato nel bilancio di previsione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità risulta sovrastimato rispetto alle singole voci di entrata attinenti e viene pertanto ridotto di € 54.857,60, e che lo stesso importo indicato nel prospetto del FCDE, a seguito dell'adeguamento, non corrisponde a quello indicato **inizialmente** nella missione 20, programma 2, come da Principi Contabili, adeguandosi poi a seguito della stessa variazione.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che il Bilancio risulta quindi in disequilibrio finanziario per l'anno 2023 per quanto attiene alla copertura delle minori entrate.

L'importo del disequilibrio ammonta a euro 1.400.000,00 ai fini della salvaguardia degli equilibri ai sensi art. 193 comma 3 del TUEL .

Si prende atto che l'Ente rileva

- ai fini dell'assestamento generale del Bilancio 2023 – 2025, sono pervenute da parte dei Responsabili dei Servizi richieste di variazione al Bilancio 2023 – 2025 e che queste richieste sono conservate agli atti dal Servizio Risorse Finanziarie;
- è stato applicato avanzo vincolato 2022 per € 23.870,00 per spese correnti;
- è stato applicato avanzo disponibile per € 1.600.000,00 di cui:
 - € 1.400.000,00 ai fini della salvaguardia degli equilibri ex art.193 c.3 del TUEL
 - € 200.000,00 ai sensi dell'art.187 c.2 lett. c) del TUEL il quale prevede l'utilizzo dell'avanzo libero per il finanziamento di spese di investimento

Complessivamente è stato utilizzato Avanzo Amministrazione per un totale di 1.623.870,00 € (vedi Allegato 1 pag. 3), di cui disponibile 1.600.000,00 € e 23.870,00 € vincolato.

Il Collegio dei Revisori prende atto che, accertato il disequilibrio come sopra indicato, l'Ente ha provveduto alla sua copertura mediante l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione disponibile.

Si passa poi all'esame della proposta di variazioni, come segue, inerenti l'assestamento generale degli stanziamenti di bilancio .

L'Organo di Revisione procede pertanto all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Provinciale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

Variazioni Competenza / Cassa anno 2023 , vedi Allegato 1 documentazione presentata agli atti, pag. 3

Parte I Entrate	Saldo	482.512,11 di cui come a seguito :
Variazioni positive per	264.642,11	Variazioni negative per 1.406.000,00
Utilizzo Avanzo di amm.ne	1.623.870,00	
Totale	1.888.512,11	1.406.000,00

Variazioni Competenza / Cassa anno 2023, vedi Allegato 1 documentazione presentata agli atti, pag. 7

Parte II SPESE	Saldo	482.512,11
-----------------------	--------------	-------------------

Variazioni positive per	653.369,71	Variazioni negative	170.857,60
Totale	653.369,71		

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;

Il Collegio ricorda che, in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica, modificandosi il 'Programma biennale di acquisto e forniture di beni e servizi', occorre procedere ad una modifica al DUP 2023 - 2025 del quale l'Ente, nella proposta di Delibera Consiliare ad oggetto prevede la riapprovazione come da Allegato n. 5 della Delibera stessa;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dall'art 175 comma 8 e 193 comma 2 del Tuel sono assicurati come da prospetto Allegato 6, cui si rinvia, per l'anno 2023 - con l'utilizzo di avanzo di amministrazione per 7.133.746,44 di cui 5.509.876,44€ risultava già applicata alla variazione come da delibera Consiliare n. 24 18 maggio 2023 .

La gestione dei residui , come da allegato alla proposta in oggetto, evidenzia la seguente situazione :

RESIDUI ATTIVI

**SITUAZIONE AL 26
GIUGNO 2023**

	RESIDUI INIZIALI AL 1/1/2023	RESIDUI RISCOSSI	RIACCERTAMENTI RE- SIDUI
TITOLO 1	1.019.274,24	998.278,12	0,00
TITOLO 2	3.330.045,02	2.371.330,93	0,00
TITOLO 3	12.410.403,77	680.969,16	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	16.759.723,03	4.050.578,21	0,00
TITOLO 4	10.132.165,13	1.111.502,77	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	547.087,08	547.087,08	0,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	18.187,51	6.733,38	0,00
TOTALE TITOLI	27.457.162,75	5.715.901,44	0,00

RESIDUI PASSIVI

	RESIDUI INIZIALI AL 1/1/2023	RESIDUI PAGATI	RIACCERTAMENTI RE- SIDUI
TITOLO 1	37.246.689,36	7.083.013,28	-91.633,67
TITOLO 2	15.188.293,07	3.610.627,23	-2.195,00
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE FINALI	52.434.982,43	10.693.640,51	-93.828,67
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	575.216,74	544.481,74	0,00
TOTALE TITOLI	53.010.199,17	11.238.122,25	-93.828,67

In relazione alla situazione Residui Attivi e Passivi della Provincia di Livorno, come anche dal prospetto sopra riportato, il Collegio dei Revisori ha svolto in sede di riaccertamento dei residui una disamina ed una verifica degli stessi, nonché delle ragioni del loro mantenimento, attività che si riproporrà in una prossima seduta alla presenza degli Organi della Provincia.

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP verrà coerentemente modificato con la presente Delibera di Consiglio, che rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 [D.Lgs. n. 118/2011](#);
- il [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- il [D.Lgs. n. 118/2011](#) e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del [D.Lgs. n. 267/2000 \(TUEL\)](#);

Verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;

- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 22/06/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023/2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023/2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

Ricordando all'Ente di provvedere alla riapprovazione del DUP 2023 2025 , come sopra evidenziato, e di monitorare con costante attenzione l'andamento delle entrate e delle uscite in corso di esercizio e dei fattori che potrebbero, anche in proiezione, compromettere il permanere degli equilibri di bilancio , **stante la forte preoccupazione avvertita sia dagli Organi dell'Ente sia dal Collegio in relazione agli aumenti delle spese collegate agli incrementi dei costi delle materie prime come sopra evidenziato**

Ricordando che la presente manovra di riequilibrio si è resa possibile in virtù della possibilità di utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione disponibile, che a seguito della presente variazione si riduce a 279.923,86€ .

Esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta con conseguente variazione del DUP 2023- 2025 .

Livorno, 30/06/2023

Dott. Lauro Alessandri

Dott. Stefano Del Vecchio

Dott. Claudio Pucci

(Documento firmato con firma autografa)