

Verbale del Collegio dei Revisori

Terza Variazione di Bilancio di Previsione 2023-2025

In data 11/09/2023 alle ore 14:30 in presente presso la sede dell'Istituto si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori, in presenza presso la sede dell'Istituto, nelle persone di

Dott. Alessandro Rossi	Presidente	Presente
Dott.sa Maria Carmela Ceravolo	Componente effettivo	Presente
Dott. Silvio Tosi	Componente effettivo	Presente in collegamento su piattaforma Meet

giusta nomina disposta dalla Regione Piemonte con decreto del Presidente della Giunta Regionale n.28 del 6/03/2020, pubblicato su B.U. del 12/03/2020.

Premesso che:

- in data 29/11/22 con deliberazione n° 57 il Consiglio di Amministrazione dell'Ires Piemonte ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025;
- in data 04/09/23 è stata inviata tramite mail all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio di Amministrazione nella prima seduta utile, la documentazione necessaria all'esame della terza variazione di bilancio 2023/2025.

Sono presenti il dott. Sacco, dirigente amministrativo, e la dott.ssa Gallice in qualità di funzionario amministrativo, invitati ad assistere alla riunione del Collegio dei revisori per fornire tutte le informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla terza variazione di bilancio.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti e 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.

Il Responsabile amministrativo in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio ha 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.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio di Amministrazione:

Vista la L.R. n. 6 del 24/04/2023 della Regione Piemonte ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2023-2025";

Rilevato che l'art. 10, comma 1 della suddetta Legge dispone che: "*Gli enti di cui all'allegato B dell' [articolo 45, comma 3, della legge regionale 11 aprile 2001, n. 7 \(Ordinamento contabile della Regione Piemonte\)](#), che nel rendiconto della gestione dell'ultimo esercizio finanziario approvato hanno registrato un risultato di amministrazione positivo, al netto delle quote accantonate e vincolate con specifica destinazione, sono tenuti alla restituzione alla Regione della quota di avanzo libero disponibile per un ammontare non inferiore all'80 per cento*";

Dato atto che l'avanzo di amministrazione libero registrato nell'ultimo rendiconto approvato relativo all'esercizio 2022 è pari ad € 2.230.706,14 e che pertanto la quota dell'80% da restituire alla Regione Piemonte ammonta ad € 1.784.564,91;

Verificata la necessità di apportare la variazione al bilancio previsione finanziario 2023/2025, annualità 2023 derivante dall'applicazione della Legge Regionale sopra citata mediante applicazione di avanzo di amministrazione libero per complessivi € 1.784.564,91;

Dato atto che sono in corso interlocuzioni con Regione Piemonte in merito al differimento della restituzione;

Verificata, altresì, la necessità di acquisire nuove entrate non prevedibili all'atto dell'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023/2025 derivanti dalla sottoscrizione di convenzioni/accordi con Enti pubblici,

vengono analizzate le variazioni di bilancio riassunte nel prospetto che segue:

ENTRATA				SPESA					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	2023	2024	2025	CAPITOLO	DESCRIZIONE	2023	2024	2025
AVANZO LIBERO	Applicazione avanzo libero L.R. 6/2023	1.784.564,91			10	Restituzione 80% avanzo libero alla Regione Piem. L.R. 6/2023, art. 10	1.784.564,91		
29	Rapporto Finanza Territoriale - anno 2023	12.000,00							
29	Contr. Reg. Piemonte Mappatura sportelli informa giovani locali	40.000,00	39.800,00						
29	Contr. Com. Novara - Protocollo Intesa - redazione contributi tecnico scientifici prodromici la redazione del Nuovo PRG di Novara	8.500,00	16.500,00						
29	Contr. Regione Piemonte - Act your job. Cerchi lavoro? Fatti trovare!	25.000,00	25.000,00						
29	Contr. CMT - territorializzazione agenda sviluppo sostenibile	46.886,00							
29	Contr. Reg. Piemonte - analisi CUAV - centri per uomini autori di violenza contro le donne	24.000,00	16.000,00						
29	Contr. Reg. Piemonte - Piano triennale infanzia e adolescenza L.R. 17/22	27.000,00	36.000,00	35.930,00					
29	Contr. Reg. Piemonte - integrazione collaborazione PRAE	59.888,00							
91	Servizi per c/to terzi	2.680,00			346	Servizi per c/to terzi	2.680,00		
					50	Spese missioni dipendenti	3.000,00		
					81	Spese collaborazioni attività di ricerca	20.989,90	115.915,53	18.545,53
					83	Prestazioni professionali e specialistiche	32.000,00		
					84	Consulenze per attività di ricerche	23.000,00		
					210	Giornali, riviste e pubblicazioni	2.000,00		
					200	Utenze e canoni - spese condominiali	57.415,04		
					313	Borsa di Studio Università Ferrara	19.989,06	12.504,47	12.504,47
					313	Progetto Prae - Università e Politecnico	40.000,00		
					230	Servizio Tesoreria	4.880,00	4.880,00	4.880,00
					30	Arretrati rinnovo contratto dirigenza	20.000,00		
					44	Buoni pasto dipendenti	20.000,00		
	TOTALI	2.030.518,91	133.300,00	35.930,00		TOTALI	2.030.518,91	133.300,00	35.930,00

e riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	484.000,00		484.000,00
	Fondo pluriennale per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di amministrazione	454.087,99	1.784.564,91	2.238.652,90
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
2	Trasferimenti correnti	6.394.791,73	243.274,00	6.638.065,73
3	Entrate extratributarie	1.498.946,42		1.498.946,42
4	Entrate in conto capitale	1.000,00		1.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00		500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.060.000,00	2.680,00	2.062.680,00
TOTALE		10.454.738,15	245.954,00	10.700.692,15
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		11.392.826,14	2.030.518,91	13.423.345,05
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	8.779.826,14	2.030.518,91	10.810.345,05
2	Spese in conto capitale	53.000,00		53.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00		500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.060.000,00		2.060.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		11.392.826,14	2.030.518,91	13.423.345,05

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di amministrazione			-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
2	Trasferimenti correnti	5.578.421,00	133.300,00	5.711.721,00
3	Entrate extratributarie	957.473,00		957.473,00
4	Entrate in conto capitale			-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00		500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.060.000,00		2.060.000,00
TOTALE		9.095.894,00	133.300,00	9.229.194,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		9.095.894,00	133.300,00	9.229.194,00
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	6.504.894,00	133.300,00	6.638.194,00
2	Spese in conto capitale	31.000,00		31.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00		500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.060.000,00		2.060.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		9.095.894,00	133.300,00	9.229.194,00

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di amministrazione			-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
2	Trasferimenti correnti	5.578.421,00	35.930,00	5.614.351,00
3	Entrate extratributarie	957.473,00		957.473,00
4	Entrate in conto capitale			-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00		500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.060.000,00		2.060.000,00
TOTALE		9.095.894,00	35.930,00	9.131.824,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		9.095.894,00	35.930,00	9.131.824,00
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	6.502.894,00	35.930,00	6.538.824,00
2	Spese in conto capitale	33.000,00		33.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00		500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.060.000,00		2.060.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		9.095.894,00	35.930,00	9.131.824,00

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;
- volte a garantire un saldo di cassa non negativo a fine esercizio.

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal D.lgs 118/2011 sono così assicurati:

I.R.E.S. PIEMONTE

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni) *
2023, 2024, 2025

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo del risultato di amministrazione destinato a spese correnti	(+)	2.238.652,90
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	484.000,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	7.797.459,05
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione	(+)	0,00
Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	6.972.173,30
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso di prestiti	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
A) Equilibrio di parte corrente		3.547.938,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	900,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensione di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	20.014,26
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-19.114,26
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Entrate Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		3.528.824,39

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- la legge istitutiva dell'IRES Piemonte;

verificato

- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023/2025;
- che a seguito delle succitate variazioni il bilancio di previsione pareggia nel seguente modo:

RIEPILOGO TOTALI				
		2023	2024	2025
a	Pareggio di Bilancio alla data della variazione precedente	11.392.826,14	9.095.894,00	9.095.894,00
b	Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale	13.423.345,05	9.229.194,00	9.131.824,00

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa alla seconda variazione di bilancio 2023/2025.

La riunione termina previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Alessandro Rossi (Presidente)

Dott.sa Maria Carmela Ceravolo (Componente)

Dott. Silvio Tosi (Componente)