

Verbale del Collegio dei Revisori

Quarta Variazione di Bilancio di Previsione 2023-2025

In data 28/11/2023 alle ore 7,45 da remoto in collegamento su piattaforma Meet si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori, nelle persone di

Dott. Alessandro Rossi	Presidente	
Dott.sa Maria Carmela Ceravolo	Componente effettivo	
Dott. Silvio Tosi	Componente effettivo	In collegamento telefono

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;
- è stata inviata tramite email all'Organo di Revisione in data 08/11/23 e successive, per la successiva presentazione al Consiglio di Amministrazione nella prima seduta utile, la documentazione necessaria all'esame della quarta variazione di bilancio 2023/2025.

E' presente il dott. Sacco, dirigente amministrativo 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 quarta variazione di bilancio.

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

Il Dirigente non ha 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 che riguardano:

ENTRATA			SPESA		
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
29	Contributo Regionale Common Ground	3.000,01	81	Spese di collaborazione per attività di ricerca	30.000,00
29	Contributo Regionale Pitem Pro Sol	49.725,00	83	Prestazioni professionali e specialistiche	25.000,00
29	Contributo Comune di Milano attuazione azione di sistema Anello Forte e Derive Approdi 2022	5.000,00	84	Consulenze per attività di ricerca	36.851,01
29	Contributo Regionale PRAE – variazione accordo	112,00	185	Utilizzo di beni di terzi	10.000,00
29	Contributo regionale per progetto Cassa Ammende	20.000,00	210	Giornali, riviste e pubblicazioni	500,00

78	Credito dichiarazione IVA 2022	39.514,00	182	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'Ente	15.000,00
	TOTALI	117.351,01		TOTALI	117.351,01

e riepilogate, **per titoli:**

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	2.238.652,90		2.238.652,90
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
2	Trasferimenti correnti	6.638.065,73	77.837,01	6.715.902,74
3	Entrate extratributarie	1.498.946,42	39.514,00	1.538.460,42
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	2.062.680,00		2.062.680,00
TOTALE		10.700.692,15	117.351,01	10.818.043,16
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		13.423.345,05	117.351,01	13.540.696,06
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	10.720.165,05	117.351,01	10.837.516,06
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
6	Fondi e accantonamenti	87.500,00		87.500,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.062.680,00		2.062.680,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		13.423.345,05	117.351,01	13.540.696,06

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	1.976.332,96		1.976.332,96
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			-
2	Trasferimenti correnti	8.786.113,36	77.837,01	8.863.950,37
3	Entrate extratributarie	3.023.938,69	39.514,00	3.063.452,69
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	2.062.712,34		2.062.712,34
TOTALE		14.373.764,39	117.351,01	14.491.115,40
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		16.350.097,35	117.351,01	16.467.448,36
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	11.834.163,97	117.351,01	11.951.514,98
2	Spese in conto capitale	55.560,20		55.560,20
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	2.065.964,93		2.065.964,93
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		14.455.689,10	117.351,01	14.573.040,11

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	5.711.721,00		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		9.229.194,00	-	9.229.194,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		9.229.194,00	-	9.229.194,00
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	6.638.194,00		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		9.229.194,00	-	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	5.614.351,00		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		9.131.824,00	-	9.131.824,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		9.131.824,00	-	9.131.824,00
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	6.538.824,00		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		9.131.824,00	-	9.131.824,00

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	117.351,01
Avanzo di Amministrazione	
TOTALE POSITIVI	117.351,01
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	117.351,01
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	117.351,01
2024	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di Amministrazione	
TOTALE POSITIVI	-
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	-
2025	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di Amministrazione	
TOTALE POSITIVI	-
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	-

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;

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

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	(+)	7.860.804,56
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	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	(-)	9.644.258,08
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		939.199,38
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 amministrazioni pubbliche	(+)	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	(-)	21.054,16
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		-20.154,16
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)		919.045,22

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-) / maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.148.047,63	1.051.148,26	-324.970,71	771.928,66
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.524.992,27	727.859,29		797.132,98
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
TOTALE ENTRATE FINALI	3.673.039,90	1.779.007,55	-324.970,71	1.569.061,64
Titolo 6 - Accensione di prestiti				-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	32,34	32,34		-
TOTALE TITOLI	3.673.072,24	1.779.039,89	-324.970,71	1.569.061,64

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	1.026.498,92	770.246,33	- 92.438,55	163.814,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.560,20	-		2.560,20
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				-
TOTALE SPESE FINALI	1.029.059,12	770.246,33	- 92.438,55	166.374,24
Titolo 4 - Rimborso di prestiti				-
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				-
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	3.284,93	3.284,93		-
TOTALE TITOLI	1.032.344,05	773.531,26	- 92.438,55	166.374,24

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	13.423.345,05	9.229.194,00	9.131.824,00
b	Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale	13.540.696,06	9.229.194,00	9.131.824,00

esprime

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

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

Torino, 28/11/2023

Per Il Collegio dei Revisori

Dott. Alessandro Rossi (Presidente)

