

Provincia di Crotone

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Three handwritten signatures are displayed, each on a horizontal line. The first signature is at the top, the second in the middle, and the third at the bottom. They appear to be in black ink.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 06 del 14.03.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023 2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023 2025, della Provincia di Crotone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Crotone 14.03.2023

L'Organo di revisione

Francesco Mesoraca

Giovanni Casadonte

Giuseppe Romeo



SOMMARIO

PREMESSA..... 4

NOTIZIE GENERALI SULL’ENTE 4

DOMANDE PRELIMINARI 5

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 5

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025..... 7

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 14

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 16

SPESE IN CONTO CAPITALE..... 19

FONDI E ACCANTONAMENTI 20

INDEBITAMENTO 24

ORGANISMI PARTECIPATI 25

PNRR..... 26

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 28

CONCLUSIONI 30

PREMESSA

I sottoscritti **Francesco Mesoraca, Giovanni Casadonte, Giuseppe Romeo**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.12 del 21.09.2021

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che così come evidenziato nei verbali n. **03** del **21.02.2023**, n. **05** del **08.03.2023** si è proceduto alla prima disamina del documento contabile predisposto dal Settore Bilancio;
- che è stato inviato a mezzo pec in data **13.03.2023** con nota n. **4061**:
 - lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023 2025, approvato dal Presidente della Provincia in data 13.03.2023 con Decreto n. 25, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo e della Proposta di Consiglio Provinciale n. 03 ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Previsione 2023 2025";
 - il Documento Unico di Programmazione approvato dal Presidente della Provincia in data 13.03.2023 con Decreto n. 26, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo e della Proposta di Consiglio Provinciale n. 01 ad oggetto "Approvazione del documento unico di programmazione 2023 2025".
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il regolamento generale delle entrate dell'Ente;

Visto il parere espresso in data 13.03.2023 dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023 2025;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Crotone registra una popolazione al 01.01.2022, di n 163.553 abitanti.



DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2022 2024.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023 2025, termine differito con Legge 197/2022 al 30.04.2023.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà l'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente **non è** strutturalmente deficitario.
- l'Ente **ha deliberato** le aliquote dei tributi propri e/o di addizionali giusto Decreto del Presidente della Provincia n. 10 del 01.02.2023.
- L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.



EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 06.07.2022 il rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 04/07/2022 con verbale n. 17

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	-€ 6.444.041,18
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 779.102,90
b) Fondi accantonati	€ 10.249.170,23
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	4.584.231,95

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

Con delibera consiliare n 03 del 01.04.2016 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 22.03.2016 con verbale n 18 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 02/04/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 601.018,63.

L'organo di revisione ha verificato il rispetto del piano di rientro con una previsione nelle spese del Bilancio 2023 2025 per un importo di euro 601.019,00.

La nota integrativa **non indica** le modalità di copertura contabile del disavanzo tecnico, derivante dal riaccertamento straordinario.

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:



TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2023	2024	2025	ESERCIZI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	13.073.426,00		601.019,00	601.019,00	601.019,00	11.270.369,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?	6.960.392,15		773.376,91	773.376,91	773.376,91	4.640.261,44
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		0,00	1.374.395,91	1.374.395,91	1.374.395,91	15.910.630,44

*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.

** per il ripiano del disavanzo vedere anche comma 4-bis dell'art 111 del d.l. 18/2020 conv. in l. 27/2020

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 94.425,85	€ 15.610,70	€ 164.750,74
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 1.782.806,67
anticipazioni non estinte al 31/12	€ 7.797.375,02	€ 8.051.666,10	€ 6.277.733,61

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:



ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.714.521,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 13.151.624,53	€ 11.040.946,59	€ 8.290.890,70	€ 8.262.890,70
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 11.446.309,49	€ 9.980.973,03	€ 9.380.993,03	€ 9.380.993,03
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.323.981,14	€ 2.861.879,14	€ 2.695.879,14	€ 2.695.879,14
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 20.521.418,04	€ 6.797.298,55	€ 2.301.363,76	€ 2.786.406,08
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 35.000.000,00	€ 35.000.000,00	€ 35.000.000,00	€ 35.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 16.350.000,00	€ 16.350.000,00	€ 16.350.000,00	€ 16.350.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 101.507.854,20	€ 82.031.097,31	€ 74.019.126,63	€ 74.476.168,95

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 1.374.395,91	€ 1.374.395,91	€ 1.374.395,91	€ 1.374.395,91
Titolo 1 - Spese correnti	€ 19.425.164,94	€ 16.097.760,27	€ 12.416.450,80	€ 12.151.586,75
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 23.938.158,04	€ 7.581.698,55	€ 3.035.763,76	€ 3.520.806,08
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 5.420.135,31	€ 5.627.242,58	€ 5.842.516,16	€ 6.079.380,21
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 35.000.000,00	€ 35.000.000,00	€ 35.000.000,00	€ 35.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 16.350.000,00	€ 16.350.000,00	€ 16.350.000,00	€ 16.350.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 101.507.854,20	€ 82.031.097,31	€ 74.019.126,63	€ 74.476.168,95

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di Revisione prende atto, dell'assenza degli stanziamenti di FPV nel Bilancio di Previsione 2023, richiamando quanto riportato dalla nota integrativa allegata al Decreto Presidenziale n. 25 del 13.03.2023 alla pagina 21 e cioè:

"Coerentemente con gli esercizi finanziari trascorsi, entro la fine del mese di marzo 2023 il Settore Bilancio procederà alla determinazione di una prima parte del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) riferito alle opere pubbliche avviate nel corso dell'esercizio il cui cronoprogramma richiederà la reinscrizione a valere sull'anno 2023, consentendo, così, ai Settori coinvolti di gestire in continuità le risorse reiscritte senza attendere i più dilatati tempi del riaccertamento ordinario collegato alla predisposizione del rendiconto 2022.

Quindi, al presente bilancio di previsione, immediatamente dopo la sua approvazione, verrà iscritto in entrata il FPV destinato a finanziare le succitate spese di investimento reiscritte dal 2022 sull'anno 2023. "

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da **garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** nel titolo 4 di spesa l'importo delle rate di ammortamento del FAL quanto ad euro 263.673,91 allocate nel capitolo 50024007 quota capitale e nel capitolo 50011010 quanto ad euro 166.533,19 a titolo di interessi, così come riportato nella Nota integrativa.

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and strokes, located in the lower right quadrant of the page.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		164.750,74			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.374.395,91	1.374.395,91	1.374.395,91
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	72.128.236,24	23.883.798,76	20.367.762,87	20.339.762,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	39.432.320,53	16.097.760,27	12.416.450,80	12.151.586,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	5.986.898,88	5.627.242,58	5.842.516,16	6.079.380,21
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		26.709.016,83	784.400,00	734.400,00	734.400,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		26.709.016,83	784.400,00	734.400,00	734.400,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	32.930.567,49	6.797.298,55	2.301.363,76	2.766.406,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	42.166.116,88	7.581.698,55	3.035.763,76	3.520.806,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 9.235.549,39	- 784.400,00	- 734.400,00	- 734.400,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		17.473.467,44	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			784.400,00	734.400,00	734.400,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			784.400,00	734.400,00	734.400,00

L'importo di euro 784.400,00 (2023) euro 734.400,00 (2024) euro 734.400,00 (2025) di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

Titolo	Capitolo	Descrizione capitolo	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
2 Spese in conto capi	1092001	Acquisto di beni mobili arredi e attrezzature settore Stazione Unica Appaltante	34.400,00	34.400,00	34.400,00
2 Spese in conto capi	9052004	A.M.P. Impianti e macchinari	50.000,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capi	4022004	Man. strord. patrimonio edilizia scolastica	150.000,00	150.000,00	150.000,00
2 Spese in conto capi	10052004	Manutenzione straordinaria carico ente patrimonio ente	550.000,00	550.000,00	550.000,00
Total			784.400,00	734.400,00	734.400,00

Il saldo positivo, così come nel prospetto che precede, è destinato a finanziare spese in c/capitale non diversamente finanziate con entrate in conto capitale.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa rispetta quanto previsto dal comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che, relativamente ai lavori cui al Titolo II non sono stati redatti cronoprogrammi per singoli interventi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'organo di revisione evidenzia che i singoli dirigenti di settore non hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che non sono previste alienazioni di beni immobili.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Nel bilancio non sono previste entrate e spese di carattere non ricorrenti.



La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 così come segue:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato approvato dal Presidente della Provincia con Decreto n. 26 del 13.03.2023 secondo il Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP, l'organo di revisione esprime, con la presente relazione, parere sulla sua coerenza, attendibilità e congruità in ordine ai seguenti elementi:

- a) completezza del documento e sua rispondenza ai contenuti previsti dal principio contabile all. 4/1;
- b) analisi delle condizioni esterne ed interne e coerenza con il quadro normativo sovraordinato;
- c) giudizio di coerenza ed attendibilità contabile con particolare riguardo per:
 - c.1) valutazione dei mezzi finanziari a disposizione: che risultano appena sufficienti a garantire le spese obbligatorie per spese del personale, rate dei mutui e prestazioni di servizi sulle funzioni fondamentali;
 - c.2) fabbisogno finanziario degli investimenti da realizzazione e impatti sulla spesa corrente: con la copertura delle spese vincolate e somme da entrate correnti destinate agli investimenti;
 - c.3) la compatibilità con i vincoli di finanza pubblica.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

- **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, è stato approvato con Decreto del Presidente della Provincia con atto n. 19 del 06.03.2023.

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

- **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi, approvato con Decreto del Presidente n. 18 del 06.03.2023, di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018

- **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale, approvato con Decreto del Presidente n. 21 del 13.03.2023 prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tiene conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa

L'Organo di revisione ritiene che la previsione triennale sia ad oggi coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

- **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Approvato con Decreto del Presidente n. 17 del 06.03.2023.

Il Piano, dopo l'adozione con il suddetto Decreto Presidenziale, non è stato sottoposto all'attenzione dell'organo di revisione per il rilascio del previsto parere. Viene oggi esaminato nei dettagli da parte del collegio, il quale contestualmente esprime parere favorevole.

- **Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto incarichi di collaborazione.

- **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR.



VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Imposta sulle assicurazioni R.C. Auto

Le risorse previste di euro 5.067.446,59 sono inferiori a quanto previsto nell'esercizio precedente di euro 925.343,95.

Si precisa che tale tipologia di Entrata è relativa a riversamenti da parte dello Stato (Agenzia delle Riscossioni). Inoltre la compensazione operata dallo Stato ai sensi della Legge 190/2014 è rilevata nelle scritture contabili dell'Ente nel Titolo I delle Spese - Il livello del PF. - 09 "Rimborsi e poste correttive delle entrate".

Imposta Provinciale di Trascrizione

La somma attesa di euro 4.791.500,00, è inferiore a quanto previsto 4.917.080,99 ed è in coerenza con quanto, ad oggi, incassato in c/competenza.

Inoltre la compensazione operata dallo Stato ai sensi della Legge 190/2014 è rilevata nelle scritture contabili dell'Ente nel Titolo I delle Spese - Il livello del PF. - 09 "Rimborsi e poste correttive delle entrate".

Tributo Provinciale per l'esercizio di tutela, Protezione e Igiene

L'entrata di euro 1.182.000,00 si discosta con quanto previsto in c/competenza nel previsionale 2022 per effetto di quanto approvato con determina dirigenziale n. 585 del 31.12.2018.

Infatti l'Ente ha attivato la fase di ricostruzione del credito scaturente dal "tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (TEFA)" affidando l'incarico ai sensi dell'art. 36, comma 2, lettera a.) del d.lgs 50/16 e s.m.i. ad un soggetto esterno.

Le attività di interlocuzione con le Amministrazioni comunali per la ricostruzione del debito nei confronti della Provincia è attualmente in corso. L'Organo invita l'Ente a tenerlo aggiornato circa le evoluzioni di tale attività e della conseguenza sui Bilanci dell'Amministrazione provinciale.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	145.000,00	145.000,00	145.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	145.000,00	145.000,00	145.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

L'organo di revisione prende atto che l'ente non svolge servizi pubblici.

Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	1.415.924,35	1.597.557,79	2.000.000,00	268.600,00	1.850.000,00	248.455,00	1.850.000,00	248.455,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 5.158.101,01	€ 5.714.989,97	€ 5.618.591,97	€ 5.618.356,91
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 316.535,71	€ 347.715,57	€ 347.715,57	€ 347.715,57
103	Acquisto di beni e servizi	€ 3.100.416,28	€ 2.870.532,00	€ 2.309.950,00	€ 2.309.950,00
104	Trasferimenti correnti	€ 2.737.915,21	€ 1.646.150,00	€ 1.646.150,00	€ 1.646.150,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 2.152.114,73	€ 1.669.741,57	€ 1.457.412,10	€ 1.236.783,11
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.930.297,00	€ 2.783.000,00	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 1.293.753,00	€ 1.065.631,16	€ 1.036.631,16	€ 992.631,16
Totale		19.689.132,94	16.097.760,27	12.416.450,80	12.151.586,75

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite non tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 5.714.989,97 relativa al macroaggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto della programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad 9.143.544,88 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da prospetto allegato:

	Media 2011/2013	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2023
Spese macroaggregato 101	11.679.517,16	5.714.989,97
Spese macroaggregato 103	78.930,13	80.000,00
Irap macroaggregato 102	408.921,47	347.715,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	200.000,00	
Altre spese: da specificare.....	13.977,01	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	12.381.345,77	6.142.705,54
(-) Componenti escluse (B)	3.237.800,89	1.043.213,18
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	9.143.544,88	5.099.492,36

Viene evidenziato che rispetto all'esercizio 2022, l'incremento della spesa per il personale è dovuto all'adeguamento del CCNL sottoscritto in data 16 novembre 2022.

- con i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.983.053,05 e per il 2023 come già indicato nel Decreto Presidenziale n. 21 del 13.03.2023 ad oggetto "Piano Triennale del Fabbisogno del Personale aggiornamento ed approvazione fabbisogno del personale triennio 2023 2025 ." la spesa ammonta ad euro 421.903,11.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha pianificato il fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio o **prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

Non sono previsti incarichi di collaborazione a carico del Bilancio 2023 dell'Ente.

L'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112 – approvato con Delibera di Giunta Provinciale n. 483 del 30.12.2008

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 7.581.698,55;
- per il 2024 ad euro 3.035.763,76;
- per il 2025 ad euro 3.520.806,08.

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione, nella nota integrativa è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

MISS	PR	CAPITOLO	CAP/ART	DESCRIZIONE INVESTIMENTO	2023	2024	2025	TOTALE	FONTE
				SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON ENTRATE CORRENTI (TIT. 1,2,3) NON DESTINATE AL FINANZIAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E DEL RIMBORSO DEI PRESTITI					
1	9		1092001	Acquisto di beni mobili arredi e attrezzature settore Stazione Unica Appaltante	34.400,00	34.400,00	34.400,00	103.200,00	Enti SUA/CUC
9	5		9052004	A.M.P._Impianti e macchinari	50.000,00	0,00	0,00	0,00	Ministero Ambiente
				TOTALE	84.400,00	34.400,00	34.400,00	103.200,00	
				SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TIT. 4)					
10	5		10052058	Spese da Trasf. Ministero Infrastrutt./Ministero Economia - Interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione della rete viaria provinciale - DM 29.05.2020, n. 224	142.014,39	143.781,68	0,00	285.796,07	Ministero Inf. Trasporti
10	5		10052070	Spese da trasferimenti MIMS Aree Interne DM 394/2021	449.000,00	749.000,00	1.498.000,00	2.696.000,00	Ministero Inf. Trasporti
10	5		10052067	Spese da Traferimenti DM Ponti e Strade 2021	2.686.600,00	767.642,08	767.642,08	4.221.884,16	Ministero Inf. Trasporti
10	5		10052068	Interventi M.S. SSPP da Decreto MIMS n. 49/2018	1.382.433,00	0,00	0,00	1.382.433,00	Ministero Inf. Trasporti
10	5		10052069	Interventi M.S. SSPP da Decreto MIMS n. 123/2019	1.296.018,16	0,00	0,00	1.296.018,16	Ministero Inf. Trasporti
10	5		10052075	Decreto 9 maggio 2022 - GU 148 del 27.06.2022 - Ripartizione fondi programmi straordinari man. str. adegu.to funzionale resilienza cambiamenti climatici viabilità stradale varianti di percorso.	841.233,00	640.940,00	520.764,00	2.002.937,00	Ministero Inf. Trasporti
				TOTALE	6.797.298,55	2.301.363,76	2.786.406,08	11.885.068,39	
				SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (TIT. 5) ECCEDENTI RISPETTO ALLE SPESE TIT. 3					
				TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	
				SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI (TIT. 6)					
				TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	
				TOTALE GENERALE	6.881.698,55	2.335.763,76	2.820.806,08	11.988.268,39	

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023/2025 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

FONDI E ACCANTONAMENTI

- **Fondo di riserva di competenza**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10.

anno 2023 - euro **63.000,00** pari allo 0,48% delle spese correnti non vincolate;

anno 2024 - euro 0,00 pari allo 0,00 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 0,00 pari allo 0,00 % delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

- **Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 12.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

- **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 287.631,16 per l'anno 2023;
- euro 287.631,16 per l'anno 2024;
- euro 287.631,16 per l'anno 2025;

gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nel relativo allegato.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	287.631,16	287.631,16	287.631,16

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023					
Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
2		Trasferimenti correnti			
2.01		Trasferimenti correnti			
2.01.01.01.001	20000120	Trasferimenti Ministero dell'Ambiente Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (9,60)	2023	9.598,08	0,00
			2024	0,00	0,00
			2025	0,00	0,00
		Totale Tipologia 2.01	2023	9.598,08	0,00
			2024	0,00	0,00
			2025	0,00	0,00
		Totale Titolo 2	2023	9.598,08	0,00
			2024	0,00	0,00
			2025	0,00	0,00
3		Entrate extratributarie			
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3.01.02.01.035	30000140	Prov.autorizzazioni trasporti - IN CONTO PROPRIO - CONTO TERZI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (49,41)	2023	12.352,50	12.352,50
			2024	12.352,50	12.352,50
			2025	12.352,50	12.352,50
3.01.03.01.002	30000180	Canone per concessioni spazi e aree pubbliche Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (13,43)	2023	268.600,00	268.600,00
			2024	248.455,00	248.455,00
			2025	248.455,00	248.455,00
3.01.03.01.003	30000171	Proventi da concessione uso palestre edifici scolastici Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (47,40)	2023	6.678,66	6.678,66
			2024	6.678,66	6.678,66
			2025	6.678,66	6.678,66
		Totale Tipologia 3.01	2023	287.631,16	287.631,16
			2024	267.486,16	267.486,16
			2025	267.486,16	267.486,16
		Totale Titolo 3	2023	287.631,16	287.631,16
			2024	267.486,16	267.486,16
			2025	267.486,16	267.486,16
		Totale	2023	297.229,24	287.631,16
			2024	267.486,16	267.486,16
			2025	267.486,16	267.486,16

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023

Titolo 2 Trasferimenti correnti

Capitolo 20000120 (2.01.01.01.001) Trasferimenti Ministero dell'Ambiente

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
2021	775.529,13	701.098,36	90,40	Previsione		99.980,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (9,60%)	100	9.598,08	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	9.598,08	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	100,00					
2017	0,00	0,00	100,00					
Totale	775.529,13	701.098,36	490,40					

Media sui totali (MT) 90,40 Media dei rapporti annui (MR) 90,40

Titolo 3 Entrate extratributarie

Capitolo 30000140 (3.01.02.01.035) Prov.autorizzazioni trasporti - IN CONTO PROPRIO - CONTO TERZI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
2021	12.322,37	846,75	6,87	Previsione		25.000,00	25.000,00	25.000,00
2020	10.012,82	8.544,60	85,34	Accantonamento media sui totali (51,72%)	100	12.930,00	12.930,00	12.930,00
2019	12.351,24	7.354,76	59,55	Accantonamento media dei rapporti annui	100	12.352,50	12.352,50	12.352,50
2018	824,69	774,69	93,94					
2017	50.000,00	0,00	0,00					
Totale	85.511,12	17.520,80	245,70					

Media sui totali (MT) 48,28 Media dei rapporti annui (MR) 50,59

Capitolo 30000180 (3.01.03.01.002) Canone per concessioni spazi e aree pubbliche

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
2021	1.415.924,35	1.318.806,66	93,14	Previsione		2.000.000,00	1.850.000,00	1.850.000,00
2020	1.318.203,20	1.275.966,54	96,80	Accantonamento media sui totali (13,43%)	100	268.600,00	248.455,00	248.455,00
2019	1.087.051,53	713.273,08	65,62	Accantonamento media dei rapporti annui	100	296.200,00	273.985,00	273.985,00
2018	1.591.573,20	1.162.294,71	73,03					
2017	1.574.379,75	1.131.167,28	71,85					
Totale	6.987.132,03	5.601.508,27	400,44					

Media sui totali (MT) 86,57 Media dei rapporti annui (MR) 85,19

Capitolo 30000171 (3.01.03.01.003) Proventi da concessione uso palestre edifici scolastici

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
2021	11.290,00	1.960,00	17,36	Previsione		14.090,00	14.090,00	14.090,00
2020	7.002,50	3.607,50	51,52	Accantonamento media sui totali (53,73%)	100	7.570,56	7.570,56	7.570,56
2019	6.791,00	6.038,00	88,91	Accantonamento media dei rapporti annui	100	6.678,66	6.678,66	6.678,66
2018	0,00	0,00	100,00					
2017	0,00	0,00	100,00					
Totale	25.083,50	11.605,50	357,79					

• **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione **ha verificato** lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente. Il Collegio evidenzia di accantonare ulteriori risorse a titolo di passività potenziali adeguando lo stanziamento all'importo previsto ed impegnato per l'esercizio 2022.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023 2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -			
Fondo passività potenziali	€ 600.000,00		€ 646.000,00		€ 602.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 103.000,00		€ 103.000,00		€ 103.000,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -		€ -		€ -	

• **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'ente al 31.12.2022 **non ha rispettato** i criteri previsti dalla norma, e pertanto è **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali quanto ad euro 103.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2023 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	698.042,90

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL seppur non sono previsti assunzione di nuovi mutui.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	45.696.978,92	40.565.529,96	35.145.394,65	29.518.152,07	23.675.635,91
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	5.131.448,96	5.420.135,31	5.627.242,58	5.842.516,16	6.079.380,21
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	40.565.529,96	35.145.394,65	29.518.152,07	23.675.635,91	17.596.255,70
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023 2024 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	2.245.658,93	1.874.114,73	1.669.741,57	1.457.412,10	1.236.783,11
Quota capitale	5.131.448,96	5.420.135,31	5.627.242,58	5.842.516,16	6.079.380,21
Totale fine anno	7.377.107,89	7.294.250,04	7.296.984,15	7.299.928,26	7.316.163,32

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 166.533,19 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	2.245.658,93	1.874.114,73	1.669.741,57	1.457.412,10	1.236.783,11
entrate correnti	24.763.357,17	27.185.883,16	23.883.798,76	20.367.762,87	20.339.762,87
% su entrate correnti	9,07%	6,89%	6,99%	7,16%	6,08%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2023 – 2025 l'ente non prevede di esternalizzare servizi ad organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 atteso che per l'esercizio 2021, le partecipate non presentano perdite d'esercizio e comunque non ricorre la fattispecie cui gli interventi previsti dall'art. 2447 del codice civile.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 28/12/2022, con proprio provvedimento motivato n. 25, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

Piano di razionalizzazione organismi partecipati			
Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali			
Denominazione	Oggetto	Estremi provvedimento	Stato attuale procedura
PST-KR	PARCO SCIENTIFICO TECN. MULT. SOC. CONSORTILE A R.L.	Delibera di consiglio n. 25 / 2022	Comunicazione cessione quote attraverso alienazione
CULTURA E INNOVAZIONE SCARL	CULTURA E INNOVAZIONE SCARL	Proposta delibera di consiglio n. 2022 / 25	Comunicazione cessione quote attraverso alienazione

L'esito di tale ricognizione dovrà essere comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti entro il 26.05.2023
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 entro il 26.05.2023

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

La Provincia non ha trasferito proprio personale alle società partecipate pertanto non ha adottato proprio provvedimento per quanto disposto dall'articolo 19 del D.lgs. 175/2016.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Importo
LAVORI DI COSTRUZIONE DELLA NUOVA SEDE DELL'ISTITUTO MAGISTRALE "GRAVINA" CROTONE - LOTTO FUNZIONALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione (MI)	2.000.000,00
NUOVO POLO SCOLASTICO IN LOC. FORESTA DI PETILIA POLICASTRO (KR). COMPLETAMENTO CORPO PALESTRA E LABORATORI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione (MI)	1.400.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DELL'ISTITUTO PROFESSIONALE IPSIA "BARLACCHI"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione (MI)	409.007,55
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ISTITUTO SCOLASTICO LICEO STATALE "G. V. GRAVINA" PLESSO EX CLINICA S. FRANCESCO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione (MI)	400.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ISTITUTO SCOLASTICO IPSIA "BARLACCHI" - CROTONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione (MI)	600.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ISTITUTO LICEO CLASSICO "PITAGORA" - CROTONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione (MI)	600.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'EDIFICIO SCOLASTICO LICEO SCIENTIFICO "FILOLAO" - CROTONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione (MI)	450.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO LICEO "BORRELLI" - S. SEVERINA (KR)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione (MI)	388.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ISTITUTO TECNICO COMMERCIALE "LUCIFERO" - CROTONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione (MI)	430.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ISTITUTO TECNICO INDUSTRIALE "DONEGANI" - CROTONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione (MI)	280.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ISTITUTO TECNICO NAUTICO STATALE "CILIBERTO" - CROTONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione (MI)	430.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'ISTITUTO TECNICO STATALE GEOMETRI "SANTONI" - CROTONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione (MI)	380.000,00
RIQUALIFICAZIONE PALESTRA ESISTENTE PRESSO L'ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "SANTONI" - CROTONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.3 Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	Ministero dell'Istruzione (MI)	310.250,00
ADEGUAMENTO FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA IMPIANTISTICA DELLA PALESTRA DEL LICEO DI PETILIA POLICASTRO (KR)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.3 Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	Ministero dell'Istruzione (MI)	250.000,00
RIQUALIFICAZIONE AREA SPORTIVA ALL'APERTO PRESSO L'ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE NAUTICO "M. CILIBERTO" - VIA SIRIS - CROTONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.3 Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	Ministero dell'Istruzione (MI)	90.000,00
RIQUALIFICAZIONE PALESTRA ESISTENTE PRESSO L'ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE IPSIA "BARLACCHI" - VIA G. CARDUCCI - CROTONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.3 Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	Ministero dell'Istruzione (MI)	558.450,00
ADEGUAMENTO FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA IMPIANTISTICA DELLA PALESTRA DEL LICEO CLASSICO "PITAGORA" - CROTONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.3 Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	Ministero dell'Istruzione (MI)	350.000,00
RIQUALIFICAZIONE PALESTRA ESISTENTE PRESSO L'ISTITUTO TECNICO COMMERCIALE "LUCIFERO" - VIA G. CARDUCCI - CROTONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.3 Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	Ministero dell'Istruzione (MI)	372.300,00
ADEGUAMENTO FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA IMPIANTISTICA DELLA PALESTRA DELL'ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "PERTINI" - CROTONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.3 Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	Ministero dell'Istruzione (MI)	250.000,00
ADEGUAMENTO FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA IMPIANTISTICA DELLA PALESTRA DEL LICEO SCIENTIFICO "FILOLAO" - CROTONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.3 Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	Ministero dell'Istruzione (MI)	350.000,00

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 20% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

N	CUP	ISTITUTO SCOLASTICO	DESCRIZIONE CAPITOLI SPESA	IMPORTO RISCOSSO
1	H11D20000490001	LICEO "GRAVINA" plesso ex clinica S.Francesco -KR	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqualific. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 LAVORI MAN. STRAORD. E EFF. ENERG. LICEO STATALE GRAVINA PLESSO EX CLINICA S. FRANCESCO CUP H11D20000490001	80.000,00
2	H11D20000540001	ISTITUTO IPSIA BARLACCHI - CROTONE	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa in sicurezza e riqualif. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 LAVORI DI MAN. STRAORD. IPSIA BARLACCHI CROTONE CUP H11D20000540001	120.000,00
3	H11D20000500001	LICEO CLASSICO "PITAGORA" - CROTONE	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqualific. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 LAVORI DI MAN. STRAORD. E EFFIC. ENERGETICO LICEO CLASSICO PITAGORA CROTONE CUP H11D20000500001	120.000,00
4	H18B20000260001	LICEO SCIENTIFICO "FILOLAO" - CROTONE	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqual. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 LAVORI MAN. STRAORD. EDIFICIO SCOLASTICO LICEO SCIENTIFICO FILOLAO CROTONE CUP H18B20000260001	90.000,00
5	H41D20000520001	LICEO "BORRELLI" - SANTA SEVERINA (KR)	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqualific. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 LAVORI MAN. STRAORD. ED EFFIC. ENERGETICO LICEO "BORRELLI" - S. SEVERINA (KR) CUP H191220000500006	77.600,00
6	H11D20000510001	ISTITUTO COMMERCIALE LUCIFERO - CROTONE	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqual. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 LAVORI DI MAN. STRAORD. E EFFIC. ENERGETICO ISTITUTO TECNICO COMM.LE LUCIFERO CROTONE CUP H11D20000510001	86.000,00
7	H11D20000520001	ISTITUTO INDUSTRIALE "DONEGANI" - CROTONE	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqualif. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 LAV. MAN. STRAORD. EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ISTITUTO TECNICO INDUSTRIALE DONEGANI CROTONE CUP H11D20000520001	56.000,00
8	H11D20000532001	ISTITUTO NAUTICO "CILIBERTO" - CROTONE	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqual. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 LAV. MAN. STRAORD. E EFFIC. ENERGETICO ISTITUTO TECNICO NAUTICO STATALE CILIBERTO CROTONE CUP H11D20000532001	86.000,00
9	H18B20000270001	ISTITUTO GEOMETRI "SANTONI" - CROTONE	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqualif. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 LAVORI DI MAN. STRAORD. ISTITUTO TECNICO STATALE GEOMETRI SANTONI KR CUP H18B20000270001	76.000,00
1	H11B21001540001	LAVORI DI COSTRUZIONE DELLA NUOVA SEDE DELL'ISTITUTO MAGISTRALE GRAVINA CROTONE - LOTTO FUNZIONALE	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqualific. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 LAV. COST. NUOVA SEDE ISTITUTO MAGISTRALE GRAVINA CROTONE - LOTTO FUNZIONALE CUP H11B21001540001	200.000,00
2	H81B21002000001	POLO SCOLASTICO DI PETILIA POLICASTRO COMPLETAMENTO CORPO PALESTRA E LABORATORI	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqualific. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 POLO SCOLASTICO PETILIA POLICASTRO COMP. CORPO PALESTRA LABORATORI CUP H81B21002000001	140.000,00
3	H81B21001990001	LAVORI DI COMPLETAMENTO POLO SCOLASTICO GANGALE LOC. CERAMIDIO CIRO' MARINA (KR)	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqualific. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 LAV. COMP. POLO SCOLASTICO GANGALE CERAMIDIO CIRO' MARINA (KR) CUP H81B21001990001	140.000,00
4	H15F21000260001	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DELL'ISTITUTO PROFESSIONALE IPSIA BARLACCHI - CROTONE	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqualific. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 LAV. MAN. STRAORD. MESSA IN SICUREZZA IST. PROF.LE IPSIA BARLACCHI CROTONE CUP H15F21000260001	40.900,76
	H19122000060006	Riqualificazione palestra esistente (messa in sicurezza/adeguamento impiantistico) presso l'Istituto di Istruzione Superiore I.P.S.I.A. "Barlacchi" - via G. Carducci - Crotone	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqualif. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 Istituto di Istruzione Superiore I.P.S.I.A. "Barlacchi" - via G. Carducci - Crotone CUP H19122000060006	55.845,00
	H11B22001660001	Riqualificazione palestra esistente (messa in sicurezza/adeguamento impiantistico) presso l'Istituto Tecnico Commerciale "Lucifero" via G. Carducci - Crotone	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqualif. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 Istituto Tecnico Commerciale "Lucifero" via G. Carducci - Crotone CUP H11B22001660001	37.230,00
	H19122000040006	Riqualificazione palestra esistente (messa in sicurezza/adeguamento impiantistico) presso l'Istituto di Istruzione Superiore per Geometri "Santoni" via G. da Fiore - Crotone	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqualif. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 Istituto di Istruzione Superiore per Geometri "Santoni" via G. da Fiore - Crotone CUP H19122000040006	31.025,00
	H19122000050006	Riqualificazione area sportiva all'aperto presso l'Istituto di Istruzione Superiore Nautico "M.Ciliberto" - via Siris - Crotone.	MISURA 4 COMP. 1.3.3 Piano messa sicurezza e riqualif. edilizia scolastica PNRRM4C13.35 Riqualificazione area sportiva all'aperto presso l'Istituto di Istruzione Superiore Nautico "M.Ciliberto" - via Siris - Crotone. CUP H19122000050006	9.000,00
Totale	17			1.445.600,76

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR (FAQ 48 di Arconet)

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR parte di spesa di personale.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- il **rispetto** di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la **corretta** rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti evidenzia:

- a) che i singoli dirigenti di settore non hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa, ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL auspicandone una maggiore attiva partecipazione;
- b) che il Piano triennale del fabbisogno del personale, dopo l'adozione con decreto presidenziale n. 21 del 13.03.2023, è stato trasmesso all'attenzione dell'organo di revisione unitamente ai documenti allegati al DUP 2023 2025;
- c) che il Programma biennale acquisti beni e servizi 2023 2025, dopo l'adozione con decreto 18 del 06.03.2023, è stato trasmesso all'attenzione dell'organo di revisione unitamente ai documenti allegati al DUP 2023 2025;
- d) che il Piano Triennale delle Opere Pubbliche 2023 2025, dopo l'adozione con decreto 19 del 06.03.2023, è stato trasmesso all'attenzione dell'organo di revisione unitamente ai documenti allegati al DUP 2023 2025;
- e) che l'Ente non ha approvato il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2022 -2024;
 - della salvaguardia degli equilibri ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - del bilancio dei consorzi e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

Inoltre riguardo alle previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, dovranno essere verificate, adottando ove necessario, immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Inoltre, l'Organo di Revisione raccomanda per quanto sopra rappresentato, la trasmissione puntuale di tutti gli atti oggetto di parere obbligatorio.



CONCLUSIONI

L'organo di revisione dopo aver esaminato:

- il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2023 2025;
- il Piano delle Alienazioni 2023 2025 – anno 2023,
- il Programma biennale acquisti beni e servizi 2023 2024;
- il Piano triennale delle Opere Pubbliche 2023 2025;
- il DUP 2023 2025 e relativa Nota integrativa 2023 2025.

esprime parere favorevole.

Bilancio di Previsione 2023 2025:

In relazione alle motivazioni anzi espresse, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, a conclusione delle attività di verifica ed esame della documentazione e degli atti amministrativi prodotti

parere favorevole

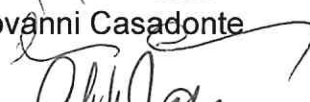
sulle proposte del Presidente della Provincia al Consiglio Provinciale n. 01/2023 del bilancio di previsione 2023 2025 e n. 03/2023 del Documento di Programmazione 2023 2025 e relativi documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Francesco Mesoraca



Giovanni Casadonte



Giuseppe Romeo

