

*Provincia di ORISTANO*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Giuseppina Uda \_\_\_\_\_

Dott.ssa Lucia Biagini \_\_\_\_\_

Dottor Marco Atzei \_\_\_\_\_

---

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 44 del 03 febbraio 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 Oristano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 03/02/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Giuseppina Uda \_\_\_\_\_

Dott.ssa Lucia Biagini \_\_\_\_\_

Dottor Marco Atzei \_\_\_\_\_

## SOMMARIO

<b>PREMESSA</b> .....	4
<b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b> .....	4
<b>DOMANDE PRELIMINARI</b> .....	5
<b>EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</b> .....	6
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</b> .....	7
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....	13
<b>VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025</b> .....	14
<i>Entrate proprie da fiscalità locale</i> .....	14
<b>Rapporti con lo Stato ex legge n°190/2014 e concorso alla finanza pubblica</b> .....	19
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....	20
<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b> .....	21
<b>INDEBITAMENTO</b> .....	23
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	24
<b>PNRR</b> .....	25
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b> .....	27
<b>CONCLUSIONI</b> .....	28

## PREMESSA

Il collegio dei Revisori dei conti della Provincia di Oristano composto da

- ✓ Dott.ssa Giuseppina Uda presidente
- ✓ Dott.ssa Marco Atzei componente
- ✓ Dott.ssa Lucia Biagini Componente

nominato con deliberazione n° 107 del 21/10/2021 da parte dell'Amministratore Straordinario con i poteri del consiglio provinciale per il periodo per il triennio 22/10/2021 – 21/10/2024

### *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 è stato ricevuto in data 20/01/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 20/01/2023 con delibera n. 12/2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo
- che successivamente in data 25/01/2023, in data 30 gennaio 2023 e il 02/02/2023 la documentazione è stata integrata e in alcune parti modificata,
- che il collegio ha effettuato accessi presso gli uffici in data 25 e 27 gennaio e il 02 febbraio 2023 e si è riunito in data 03 febbraio 2023 presso lo studio della presidente in Oristano,

- 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 lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Vista l'attestazione espressa dalla Dirigente del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 02/02/2023 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 Oristano registra una popolazione al 01.01.2022, di 152.418 abitanti (indicato a pagine 33 del DUP).

l'Ente **non** è in disavanzo.

l'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

l'Ente **non** è in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, e ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente **è** adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

Si ricorda che qualora l'Ente non rispetti i termini di legge per l'approvazione del Bilancio, degli strumenti di programmazione e dell'invio dei dati alla BDAP, scatta il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.L. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della L.145/2018 salva la deroga aggiunta nell'ultimo periodo dall'art. 3- ter del D.L. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro 1.500.000,00 di avanzo accantonato presunto per le seguenti finalità:

- ✓ quanto a € 1.000.000,00 per concorso alla spesa pubblica ex art. 1 comma 418, della legge 190/2014;
- ✓ quanto a € 500.000,00 per il servizio di manutenzione del patrimonio immobiliare per le attività previste per la SPO SRL società in house dell'ente

e' stato allegato il prospetto A1 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote accantonate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Amministratore Straordinario con i poteri del consiglio provinciale ha approvato con delibera n. 64 del 30/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 30 maggio 2022 con verbale n.19

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 (+/-)	€ 46.221.680,44
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 34.248.577,86
b) Fondi accantonati	€ 7.709.613,47
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.729.302,28
d) Fondi liberi	€ 2.534.186,83
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 46.221.680,44</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 58.449.718,37	€ 63.363.833,70	€ 79.219.722,83
di cui cassa vincolata	€ 26.195.407,44	€ 32.190.436,48	€ 46.039.766,52
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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 che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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	€ 12.964.416,81	€ 1.500.000,00		
Fondo pluriennale vincolato	€ 14.817.983,59	€ 12.458.922,43	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 8.911.000,00	€ 8.114.000,00	€ 8.114.000,00	€ 8.114.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 21.232.596,01	€ 20.645.866,46	€ 20.477.500,23	€ 20.439.134,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.269.143,86	€ 1.034.113,51	€ 994.923,51	€ 994.923,51
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 10.672.506,03	€ 14.509.914,02	€ 1.073.115,16	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 4.749.000,00	€ 4.729.000,00	€ 4.729.000,00	€ 4.729.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 74.616.646,30</b>	<b>€ 62.991.816,42</b>	<b>€ 35.388.538,90</b>	<b>€ 34.277.057,51</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 35.744.666,89	€ 29.029.029,88	€ 27.817.107,90	€ 27.789.189,77
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 32.396.608,97	€ 27.441.201,74	€ 1.434.261,63	€ 559.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.726.370,44	€ 1.792.584,80	€ 1.408.169,37	€ 1.199.867,74
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.749.000,00	€ 4.729.000,00	€ 4.729.000,00	€ 4.729.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 74.616.646,30</b>	<b>€ 62.991.816,42</b>	<b>€ 35.388.538,90</b>	<b>€ 34.277.057,51</b>

### ***Fondo pluriennale vincolato (FPV)***

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo

in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 12.458.922,43
FPV di parte corrente applicato	€ 335.321,06
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 12.123.601,37
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 316.440,80
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
altro (deliberazione 46 del 07 aprile 2022) reimputazione di spesa con utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato	€ 18.880,26
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>€ 335.321,06</b>
Entrata in conto capitale	€ 12.123.601,37
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>€ 12.123.601,37</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.458.922,43</b>

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

### ***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.

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		€ 79.219.722,83			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		€ 335.321,06	€ -	€ -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 30.988.335,10	€ 29.793.979,97	€ 29.586.423,74	€ 29.548.057,51
			€ -	€ -	€ -
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 <i>di cui:</i>	(-)	€ 52.424.517,06	€ 29.029.029,88	€ 27.817.107,90	€ 27.789.189,77
- fondo pluriennale vincolato			€ -	€ -	€ -
- fondo crediti di dubbia esigibilità			€ 41.134,00	€ 41.134,00	€ 41.134,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	€ 1.792.584,80	€ 1.792.584,80	€ 1.408.169,37	€ 1.199.867,74
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		€ 55.990.956,07	€ 692.313,65	€ 361.146,47	€ 559.000,00
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	€ 1.500.000,00	€ -	€ -
		0,00	€ -		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	€ -	€ -	€ -
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		€ 55.990.956,07	€ 807.686,35	€ 361.146,47	€ 559.000,00

Parere del collegio dei revisori dei conti al bilancio previsione 2023/2025

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	€ -	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	€ 12.123.601,37	€ -	€ -	-
		0,00	€ -	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 26.669.466,98	€ 14.509.914,02	€ 1.073.115,16	€ -	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	€ -	€ -	€ -	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	€ 32.057.104,58	€ 27.441.201,74	€ 1.434.261,63	€ 559.000,00	-
		0,00	€ -	€ -	€ -	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	€ -	€ -	€ -	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>						
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-€ 5.387.637,60</b>	<b>-€ 807.686,35</b>	<b>-€ 361.146,47</b>	<b>-€ 559.000,00</b>	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	€ -	€ -	€ -	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	€ -	€ -	€ -	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	€ -	€ -	€ -	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	€ -	€ -	€ -	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>						
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>€ 50.603.318,47</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>-€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>						
Equilibrio di parte corrente (O)		€	<b>807.686,35</b>	€ 361.146,47	€ 559.000,00	
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	€	1.500.000,00			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-€</b>	<b>692.313,65</b>	<b>€ 361.146,47</b>	<b>€ 559.000,00</b>	

Parere del collegio dei revisori dei conti al bilancio previsione 2023/2025

La RGS Circolare n. 15/2022 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

Il saldo positivo di € 807.686,35 di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

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

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **tengono conto nel complesso delle** previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui pur riscontrando che la peculiarità delle entrate della provincia non risente di periodi di riscossioni eccedenti l'anno.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi anche se la operatività del settore tecnico è storicamente particolarmente lento.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **non hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa. Tuttavia va segnalato che l'Ente ha un fondo cassa di elevate dimensioni rispetto alla spesa annuale e che il tempo medio ponderato di pagamento è di 11 giorni su una media di pagamenti annuali di 6.670.000,00 circa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** 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, come attestato anche dalla dirigente dott.ssa Sandra Pili in relazione alla veridicità delle previsioni di entrata e delle spese.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 46.039.766,52 determinata a seguito della verifica di cassa al 31/12/2022.

### 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.

Da sottolineare che il D.L. 228/2021 intervenendo sul D.L. 78/2015, ha previsto l'estensione, fino al 2024, della possibilità di applicare alla parte corrente del bilancio le economie da rinegoziazione.

### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese 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.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.43 del 30/01/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi.

### PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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.

#### ***Entrate proprie da fiscalità locale***

Le entrate tributarie del TITOLO I ammontano a complessive € 8.114.000,00 per ciascun anno del triennio considerato.

Le maggiori entrate proprie dell'ente provinciale sono costituite dalla IPT, dalla R.C.A., dalla T.Efa e dal canone patrimoniale. Il resto è costituito dalle entrate statali e regionali in forma del fondo unico regionale La delibera dell'A.S. con i poteri della Giunta n°12/2023 di approvazione dello schema di bilancio, richiama le delibere di approvazione delle aliquote relative a esercizi precedenti e decorrenti dal 2018.

Nello specifico le entrate proprie sono:

**Imposta su assicurazioni contro la responsabilità civile.** Ente ha deliberato con delibera dell'A.S n°16/2019 del 18/02/2019 avente ad oggetto: aumento dell'aliquota dell'imposta sulle assicurazioni contro le responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore esclusi i ciclomotori, al netto del contributo di cui all'articolo 6, comma 1, lettera a) del decreto Legge 419/2019 convertito in legge 172 del 18/02/1992. L'ente incassa il 16% dell'imposta su RCA su base provinciale e nella previsione 2023/2024/2025 è di € 3.900.000 per il 2023 e di € 3.900.000 per il 2024 e € 3.900.000,00 per il 2024.

La previsione di entrata è in coerenza con la entrata storica e prudenziale.

**IPT.** Ente ha deliberato con delibera dell'A.S n°54/2018 del 26/06/2018 avente ad oggetto: tributi provinciali. Determinazioni delle aliquote per l'anno 2018.

L'ipt significa imposta di trascrizione ed è applicata sulla circolazione giuridica della proprietà dei beni al PRA. Le tariffe sono stabilite da decreto ministero delle infrastrutture e trasporti. L'Ente ha stabilito l'applicazione dell'aliquota massima del 30% di maggiorazione sulla tariffa base.

L'ente presume di incassare su base provinciale e nella previsione 2023/2024/2025 di € 3.600.000 per anno.

La previsione di entrata è in coerenza con la entrata storica e prudenziale.

**T.EFA.** Ente ha deliberato con delibera dell'A.S n°54/2018 del 26/06/2018 avente ad oggetto: tributi provinciali. Determinazioni delle aliquote per l'anno 2018.

Il tributo Tefa è un tributo riguardante l'organizzazione dello smaltimento dei rifiuti, la riscossione dei tributi è affidata ai comuni i quali incassano la somma ripartita per il 95% ai comuni e il 5 percento alla provincia sulla base degli incassi in f24. La previsione è fatta sulla base della cassa e non sulla competenza, in via prudenziale. Tuttavia, andrebbe monitorata l'entrata e la sua riscossione vista la complessità di una corretta previsione di entrata per competenza.

L'ente presume di incassare su base provinciale e nella previsione 2023/2024/2025 di € 600.000 per anno.

La previsione di entrata è in coerenza con la entrata storica e prudenziale

## Proventi dei beni dell'ente

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

### Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	50.000,00	50.000,00	50.000,00
canoni e concessioni diritti reali di godimento	106.570,00	106.570,00	106.570,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>156.570,00</b>	<b>156.570,00</b>	<b>156.570,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

### Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 219.070,00	€ 219.070,00	€ 219.070,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 62.500,00	€ 62.500,00	€ 62.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 10.781,00	€ 10.781,00	€ 10.781,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>3,83%</b>	<b>3,83%</b>	<b>3,83%</b>

L'Ente in Nota Integrativa detta le motivazioni circa la congruità della previsione dell'entrata e della ragione per la quale è stato effettuato un accantonamento al FCDE di modesta entità rispetto alla previsione delle relative entrate.

Le ragioni sono da attribuire:

- ✓ per i canoni di locazione e concessioni iscritti tra i proventi dei beni dell'Ente dall'esistenza di contratti di locazione che storicamente hanno garantito una entrata di cassa corrispondente alla previsione di competenza e contrattuale;
- ✓ per i proventi di servizi e beni i flussi di riscossione rispetto agli importi accertati si avvicina al 98% e si è ritenuto adeguato il fondo di crediti di dubbia esigibilità per una percentuale del 3,83%

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

**proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti**

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
proventi per irregolarità da imprese	€ 62.000,00	€ 62.000,00	€ 62.000,00
proventi per irregolarità da famiglie	€ 18.500,00	€ 18.500,00	€ 18.500,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 80.500,00</b>	<b>€ 80.500,00</b>	<b>€ 80.500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
	€ 30.353,00	€ 30.353,00	€ 30.353,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>37,71%</b>	<b>37,71%</b>	<b>37,71%</b>

L'Ente in Nota Integrativa indica le motivazioni circa la congruità della previsione dell'entrata e della ragione per la quale è stato effettuato un accantonamento al FCDE di modesta entità rispetto alla previsione delle relative entrate.

Le ragioni sono da attribuire:

- ✓ per le sanzioni e i proventi in generale derivanti dall'attività di controllo e di repressione delle irregolarità e gli illeciti sono state previste entrate in linea con i flussi di riscossione rispetto agli importi accertati si avvicina anche in questo caso al 98% e si è ritenuto adeguato il fondo di crediti di dubbia esigibilità per una percentuale del 37,71%

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

***Canone unico patrimoniale***

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

Titolo 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 40.000,00		€ 40.000,00		€ 40.000,00	

L'ente non ha fornito particolari elementi utili alla valutazione tenendo anche conto della novità del tributo e non ha previsto alcuna previsione in termini di FCDE.

## 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	€ 6.059.692,22	€ 6.182.677,74	€ 6.109.570,51	€ 6.109.570,51
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 510.107,97	€ 468.716,92	€ 473.767,92	€ 473.767,92
103 Acquisto di beni e servizi	€ 6.812.225,88	€ 7.719.917,16	€ 6.636.896,10	€ 6.622.749,02
104 Trasferimenti correnti	€ 6.932.045,46	€ 14.000.781,94	€ 14.000.781,94	€ 14.000.781,94
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 346.548,44	€ 278.300,02	€ 212.457,43	€ 158.686,38
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 95.400,00	€ 19.500,00	€ 14.500,00	€ 14.500,00
110 Altre spese correnti	€ 489.000,00	€ 359.134,00	€ 369.134,00	€ 409.134,00
<b>Totale</b>	<b>€ 21.245.019,97</b>	<b>€ 29.029.027,78</b>	<b>€ 27.817.107,90</b>	<b>€ 27.789.189,77</b>

### **Acquisto beni e servizi**

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

In relazione alle spese per consumi energetici, è stato riferito durante gli accessi presso gli uffici che le previsioni 2023 sono state effettuate sulla base dei prezzi energetici di luglio/agosto 2022 ancorchè oggi siano da ritenersi esuberanti rispetto ai costi attuali e a un tasso di inflazione programmata.

L'acquisizione di beni e servizi è stata calcolata unicamente sulla base dei dati storici.

**L'organo di controllo, chiede che nel corso dell'esercizio si effettui un monitoraggio accurato e, se il caso, un puntuale adeguamento della spesa e di effettuare una attenta revisione della spesa sulla base del tasso di inflazione programmato.**

l'Organo di revisione, in riferimento ai costi energetici prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 543.000,00	€ 1.146.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)				
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 570.000,00</b>	<b>€ 1.173.000,00</b>	<b>€ 707.000,00</b>	<b>€ 707.000,00</b>

Le previsioni di spesa dei consumi energetici non pare abbia seguito un criterio di previsione razionale e legato al tasso di inflazione programmato e neppure che tenesse conto degli incrementi dei prezzi tendenziali.

### ***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 l'Ente **non abbia** impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto che non sono previste assunzioni nella 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,
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008,

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione, indica la necessità di verificare l'eventuale aggiornamento della pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente rispetto ai progetti del PNRR.

***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)***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non 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, che andrebbe trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente. Tale regolamento è da ritenersi ancora piu' impellente in relazione alla gestione del PNRR.

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.

**Rapporti con lo Stato ex legge n°190/2014 e concorso alla finanza pubblica**

A seguito della legge 190/2014 la partecipazione delle province alla finanza pubblica è stata caratterizzata da incertezza in termini di contributi pubblici sia nella sua previsione quantitativa e sia nella modalità di trattamento contabile. Alla luce della recente circolare 70/2022 della funzione Pubblica e della circolare 18/2021 sono stati definiti i rapporti tra lo Stato e l'amministrazione provinciale che ha ottemperato come segue:

- ✓ sono state accantonate a residui passivi € 18.184.963,44 nel rendiconto 2020;
- ✓ ha iscritto avanzo accantonato e successivamente applicato nel bilancio di previsione 2022 la somma residua di € 3.774.944,71 a totale tacitazione del pregresso.
- ✓ Per la parte di € 7.025.753,85 è stata iscritta sia nella spesa che nella entrata nel bilancio di previsione 2023;
- ✓ nel bilancio di previsione 2023 è stata iscritta la spesa di € 5.854.333,46 finanziata solo in parte con l'avanzo accantonato € 1.000.000,00.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 27.441.201,71;
- per il 2024 ad euro 1.434.261,63;
- per il 2025 ad euro 559.000,00;

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 è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente.

L'Organo di revisione ha rilevato che i contratti sopra indicati **non sono** considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è attivata e ha quasi completato la fase di caricamento dei contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS.

## 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 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 110.002,10 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 120.000,00 pari allo 0,43% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 160.000,00 pari allo 0,58% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (ma solo nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del *TUEL*) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### **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 240.000,00 per l'annualità 2023 pari allo 0,38 delle spese finali per una previsione di € 350.002,10.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

### **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 41.134,00 per l'anno 2023;

- euro 41.134,00 per l'anno 2024;

- euro 41.134,00 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo. Il fondo non è da ritenersi pienamente adeguato per il canone unico patrimoniale e per i proventi dei beni dell'Ente. Tuttavia, pur in deroga con il metodo ordinario e della media ponderata, l'ente ha dimostrato di aver effettuato le valutazioni improntate alla prudenza e alla pragmaticità.

L'Ente **non** ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente **non** ha utilizzato il metodo la media semplice.

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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	€ 41.134,00	€ 41.134,00	€ 41.134,00

### ***Fondi per spese potenziali***

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente **non è da ritenersi congruo** pur riscontrando la presenza nell'avanzo presunto di somme accantonate e destinate al fondo contenzioso di € 1.579.726,28 con un utilizzo nel corso del 2022 di sole € 82.587,72.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali unicamente € 5.000,00. Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

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						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per rischi contenzioso, per oneri futuri e non ha stabilito alcuna posta quale fondo per indennità potenziali.

## **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, come contenuto nella Nota Integrativa allegata che da atto

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non ricorre la fattispecie.

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** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n. 118/2011.

### **L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	10.240.438,00	8.579.465,69	6.853.095,30	5.060.510,50	3.652.341,13
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.660.972,31	1.726.370,44	1.792.584,80	1.408.169,37	1.199.867,74
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.579.465,69</b>	<b>6.853.095,30</b>	<b>5.060.510,50</b>	<b>3.652.341,13</b>	<b>2.452.473,39</b>
Sospensione mutui da normativa emergenzial	0	0	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 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	419.618,33	346.548,44	278.300,02	212.457,43	158.686,38
Quota capitale	1.660.972,31	1.726.370,44	1.792.584,80	1.408.169,37	1.199.867,74
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.080.590,64</b>	<b>2.072.918,88</b>	<b>2.070.884,82</b>	<b>1.620.626,80</b>	<b>1.358.554,12</b>

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, 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	419.618,33	346.548,44	278.300,02	212.457,43	158.686,38
entrate correnti	258.099.772,82	31.412.739,87	25.809.772,82	24.222.362,54	29.793.979,97
% su entrate correnti	0,16%	1,10%	1,08%	0,88%	0,53%
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/o sussidiarie.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita come si rileva anche dal prospetto che segue

### **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 ma i bilanci chiusi al 31/12/2021 presentano i seguenti risultati. Tutte le società hanno conseguito un utile ad eccezione della società horse country in liquidazione.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
S.P.O. SRL	€ 9.109,00	100%	€ -
CONSORZIO IND.LE PROVINCIA OR	€ 60.042,00	20,94	
CONSORZIO UNO	€ 16.893,00	12,5	
HORSE COUNTRY IN LIQUIDAZIONE	-€ 879,00	9,09	
<b>TOTALE</b>	<b>85.165,00</b>	<b>43,53</b>	<b>0,00</b>

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

L'Ente ha provveduto, entro il 31/12/2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

## PNRR

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

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

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 così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

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

ESERCIZIO 2023	
DESCRIZIONE FINANZIAMENTO	IMPORTO
Decreto MIUR 13/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Don Deodato Meloni Oristano -CUP F18B20000240001 - E=5812	400.000,00
Decreto MIUR 13/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Polivalente Oristano - CUP F18B20000260001 - E= 5813	500.000,00
Decreto MIUR 13/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale B.Croce Oristano - CUP F18B20000250001 - E= 5814	550.000,00
Decreto MIUR 13/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Liceo Pischedda Bosa - CUP F68B20000270001 - E= 5815	357.000,00
Decreto MIUR 13/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Othoca Oristano - CUP F18B20000270001 - E=5816	225.000,00
Decreto MIUR 217/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3-Interventi di adeguamento funzionale Don Deodato Meloni Oristano - CUP F17H21001500001-E=5817	600.000,00
Decreto MIUR 217/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Liceo Pischedda Bosa - CUP F67H21001710001 - E= 5818	255.000,00
Decreto MIUR 217/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Othoca Oristano - CUP F17H21001560001 -E= 5819	189.042,00
Decreto MIUR 217/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3-Interventi di adeguamento funzionale Ist. Agrario Pischedda di Bosa-CUP F37H21001690001-E=5820	175.000,00
Decreto MIUR 217/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Mariano IV Oristano - CUP F17H21001510001 - E= 5821	675.000,00
Decreto MIUR 217/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Lorenzo Mossa Oristano - CUP F17H21001550001 - E= 5822	285.000,00
Decreto MIUR 217/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Carlo Contini Oristano - CUP F17H21001540001 - E= 5823	485.000,00
Decreto MIUR 217/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale De Castro Oristano - CUP F17H21001520001 - E= 5824	460.000,00
Decreto MIUR 217/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale IPSIA Ghilarza - CUP F27H21001900001 - E= 5825	265.000,00
<b>TOTALE ESERCIZIO 2023</b>	<b>5.421.042,00</b>

ESERCIZIO 2024	
DESCRIZIONE FINANZIAMENTO	IMPORTO
Decreto MIUR 13/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Don Deodato Meloni Oristano -CUP F18B20000240001 - E=5812	350.000,00
Decreto MIUR 13/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Polivalente Oristano - CUP F18B20000260001 - E= 5813	70.000,00
Decreto MIUR 13/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale B.Croce Oristano - CUP F18B20000250001 - E= 5814	240.000,00
Decreto MIUR 13/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Liceo Pischedda Bosa - CUP F68B20000270001 - E= 5815	10.472,00
Decreto MIUR 217/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3-Interventi di adeguamento funzionale Don Deodato Meloni Oristano - CUP F17H21001500001-E=5817	100.000,00
Decreto MIUR 217/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Mariano IV Oristano - CUP F17H21001510001 - E= 5821	50.000,00
Decreto MIUR 217/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Lorenzo Mossa Oristano - CUP F17H21001550001 - E= 5822	20.000,00
Decreto MIUR 217/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale Carlo Contini Oristano - CUP F17H21001540001 - E= 5823	30.000,00
Decreto MIUR 217/2021 - PNRR - M4C1 Inv. 3.3 - Interventi di adeguamento funzionale De Castro Oristano - CUP F17H21001520001 - E= 5824	45.000,00
<b>TOTALE ESERCIZIO 2024</b>	<b>915.472</b>

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle società partecipate;
- della valutazione del gettito accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;

Rilevando tuttavia qualche perplessità in ordine alle spese potenziali e al FCDE

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata 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 e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti,

### **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) Riguardo agli accantonamenti**

Congrua gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

### **e) 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 dal termine ultimo per l'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.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP
- del parere espresso dal Dirigente responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- 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, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

Il collegio dei revisori

Dott.ssa Giuseppina Uda \_\_\_\_\_

Dott.ssa Lucia Biagini \_\_\_\_\_

Dottor Marco Atzei \_\_\_\_\_