



Provincia di Avellino

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Filomena Lazazzera

Nicola Fontana

Antonia Siciliano

<u>1. PREMESSA</u>	4
<u>2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</u>	4
<u>3. DOMANDE PRELIMINARI</u>	4
<u>4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE</u>	5
<u>5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022</u>	6
<u>6 DEBITI FUORI BILANCIO</u>	7
<u>7. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026</u>	7
<u>7.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)</u>	8
<u>7.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</u>	9
<u>7.3. Equilibri di bilancio</u>	9
<u>7.4. Previsioni di cassa</u>	12
<u>7.5. Utilizzo proventi alienazioni</u>	13
<u>7.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</u>	13
<u>7.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</u>	13
<u>7.8. Nota integrativa</u>	13
<u>8. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI</u>	14
<u>8.1 Entrate</u>	14
<u>8.2 Spese per titoli e macroaggregati</u>	15
<u>8.3. Spese in conto capitale</u>	17
<u>9. FONDI E ACCANTONAMENTI</u>	17
<u>9.1. Fondo di riserva di competenza</u>	17
<u>9.2. Fondo di riserva di cassa</u>	17
<u>9.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</u>	18
<u>9.4. Fondo per spese potenziali</u>	19
<u>9.5. Fondo garanzia debiti commerciali</u>	19
<u>10. INDEBITAMENTO</u>	20
<u>11. ORGANISMI PARTECIPATI</u>	20
<u>12. PNRR</u>	22
<u>13. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</u>	24
<u>14. CONCLUSIONI</u>	26

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 133 del 20.11.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024-2026, della Provincia di Avellino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 20.11.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Filomena Lazazzera

Nicola Fontana

Antonia Siciliano

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott.ssa Filomena Lazazzera - Presidente - Dott. Nicola Fontana e Dott.ssa Antonia Siciliano componenti del Collegio dei revisori dei conti, nominato con deliberazione n. 3 del 22.04.2022;

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 14.11.2023 a mezzo email dal Responsabile di posizione organizzativa del Servizio Programmazione economico-finanziaria, economato lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato con Provvedimento Presidenziale n. 131 del 14.11.2023 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- 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 provinciali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 20.11.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Avellino registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 397 889 abitanti (fonte <http://dati.istat.it/Index.aspx?DataSetCode>).

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto proposta di deliberazione per aggiornare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025, su cui ha espresso parere con verbale n. 125 del 18.11.2023, da sottoporre al Consiglio Provinciale nella seduta del 24.11.2023.

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 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.07.2023.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Provinciale, non ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

Il bilancio di previsione 2024-2026 è stato redatto a legislazione vigente e non tiene conto di quanto dispone il disegno di legge di bilancio 2024.

In riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni sul Documento Unico di programmazione (DUP), l'Ente ha predisposto la proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Provinciale nella seduta del 24.11.2023 su cui l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 132 del 18.11.2023 attestando la sua coerenza con le linee programmate di mandato e con la programmazione operativa e di settore.

Il Programma triennale lavori pubblici, il Programma triennale degli acquisti di beni e servizi, il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, il Programma annuale degli incarichi e il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa non sono stati adottati autonomamente, sono contenuti nel DUP pertanto con l'approvazione dello stesso da parte del Consiglio Provinciale si considerano adottati.

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici saranno successivamente pubblicati per 30 giorni sul profilo del committente

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00. Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L.6 agosto 2008, n. 133, prevede l'alienazione di beni per un totale di 461.515,40 da destinare alla manutenzione del patrimonio disponibile ed indisponibile non programmabile.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi di studio, ricerca, consulenza e collaborazioni cui all'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 prevede per ciascuna annualità 2024-2026 la previsione di euro 25.000,00.

PNRR

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa è stato redatto in modo descrittivo e non riporta i risparmi di spesa che si prevede di conseguire mediante l'attività di razionalizzazione. A seguito delle assunzioni programmate nel piano del fabbisogno è previsto un incremento di spesa per le dotazioni strumentali informatiche.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione operativa e di settore.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. Il Piano triennale dei fabbisogni di personale 2024-2026. Programma annuale assunzioni. – Sezione Organizzazione e capitale umano – Sottosezione “C” del PIAO, è stato approvato con Provvedimento Presidenziale n. 125 del 14/11/2023.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Organo consiliare ha approvato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 52 del 2 maggio 2023 il rendiconto della gestione 2022;

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 14/04/2023 con verbale n. 47 evidenziando che:

- il conto del tesoriere riporta cassa vincolata per l'importo di euro 11 .561 .862,41 medesimo importo dell'anno 2021, mentre la determinazione dirigenziale n. 62 del 12 gennaio 2023 di quantificazione della giacenza di cassa vincolata alla data dell'1.01.2023 a firma del Dirigente del settore Amministrativo finanziario è pari ad euro 61.178.914,41 Il Tesoriere ne ha preso atto nell'anno 2023;
- l'elevato volume dei residui attivi, in particolare nei confronti della Regione Campania, per lo svolgimento delle funzioni che, per effetto dell'entrata in vigore della Legge 56/2014, non sono più di competenza dell'Ente, pertanto di attivarsi per il recupero delle somme creditorie vantate.

Inoltre l'Organo di Revisione invitava l'ente a:

- accelerare la riscossione dei proventi dei beni dell'Ente nonché alla valutazione e verifica della loro congruità economica;
- migliorare l'efficacia della manutenzione stradale che è la causa dell'insorgere di cospicui debiti fuori bilancio;
- attivarsi al recupero del residuo attivo relativo all'ultima rata della Concessione Crediti alla Società Provinciale Irpiniambiente Spa, e di procedere all'incasso, anche avvalendosi dell'istituto della compensazione, delle partite debitorie e creditorie intrattenute con la controllata Irpiniambiente Spa;
- monitorare costantemente l'andamento dell'attività delle Società ed Enti partecipati e/o controllati, in sede di approvazione dei Bilanci relativi all'esercizio 2022, con particolare riferimento al conseguimento di perdite d'esercizio e/o alla verifica della continuità aziendale;
- aggiornare l'inventario dei beni dell'Ente e riportarlo in amministrazione trasparente nella relativa sotto sezione;
- allineare i dati presenti sulla piattaforma dei crediti commerciali con quanto riportato in contabilità dell'Ente.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 di euro 52.035.114,29 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL.

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 52.035.114,28
di cui:	

a) Fondi vincolati	€	22.322.683,05
b) Fondi accantonati	€	25.592.431,24
c) Fondi destinati ad investimento		
d) Fondi liberi	€	4.120.000,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€	52.035.114,29

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023 con verbale n. 83 del 20.07.2023 dal quale è emerso che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

6. DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione per quanto riguarda la situazione dei debiti fuori bilancio ha ricevuto quanto segue:

- il settore 1. Amministrazione e Programmazione Strategica e il Settore 2. Economico Finanziario ha comunicato con nota del 20.11.2023 che sussistono debiti fuori bilancio pari ad euro 3.620,00;

- il settore 5. Unità Amministrativa Speciali per PNRR e gli Investimenti ha comunicato con nota prot. 49900 del 20.11.2023 che non sussistono debiti fuori bilancio;

- il settore 3. Edilizia Scolastica e Patrimonio – Demanio e Viabilità e il settore 4. Sviluppo strategico ed assetto del Territorio – ha comunicato con nota prot. n. 49912 del 20.11.2023 la sussistenza debiti fuori bilancio :

- a) pagamenti per azioni esecutive presso il tesoriere per euro 208,75;
- b) proposte di deliberazione di Consiglio Provinciale già istruite per euro 46.221,58
- c) proposte di deliberazione di Consiglio Provinciale in istruttoria per euro 17.500,00.

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

7. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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;

- 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'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 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.

- 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 6.153.741,46	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 72.668.376,39	€ 33.031.989,73	€ 13.450,00	€ 13.450,00

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 23.611.000,00	€ 24.340.000,00	€ 24.340.000,00	€ 24.340.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 56.338.195,66	€ 50.214.198,36	€ 34.884.865,75	€ 34.834.113,75
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 9.691.744,17	€ 3.695.114,84	€ 3.645.114,84	€ 3.500.115,84
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 159.578.493,32	€ 17.058.292,99	€ 3.552.744,22	€ 9.057.538,92
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	€ 46.431.220,00	€ 16.431.220,00	€ 16.431.220,00	€ 16.431.220,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 374.472.771,00	€ 144.770.815,92	€ 82.867.394,81	€ 88.176.438,51

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 90.005.497,05	€ 78.949.095,57	€ 62.883.430,59	€ 62.687.678,59
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 238.036.053,95	€ 49.390.500,35	€ 3.552.744,22	€ 9.057.538,92
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 46.431.220,00	€ 16.431.220,00	€ 16.431.220,00	€ 16.431.220,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 374.472.771,00	€ 144.770.815,92	€ 82.867.394,81	€ 88.176.437,51

7.1. 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 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Con determinazione n. 2204 del 11/10/2023 del Settore 2. Economico Finanziario avente ad oggetto: variazione ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, del D.LGS 18 agosto 2000 n. 267 sono stati aggiornati i cronoprogrammi di spesa di investimento.

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 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 33.031.989,73
FPV di parte corrente applicato	€ 699.782,37
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 32.332.207,36
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 13.450,00
FPV corrente:	€ 13.450,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 13.450,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	

FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie		

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo	
Entrate correnti vincolate		
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€	13.450,00
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		
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
Totale FPV entrata parte corrente	€	13450,00
Entrata in conto capitale	€	
Assunzione prestiti/indebitamento	€	
Totale FPV entrata parte capitale	€	
TOTALE	€	

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.

7.2 Fal – Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

7.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		106.284.739,86		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	699.782,37	13.450,00	13.450,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	78.249.313,20 0,00	62.869.980,59 0,00	62.674.228,59 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	78.949.095,57	62.883.430,59	62.687.678,59

<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		13.450,00	13.450,00	13.450,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		606.705,00	606.705,00	606.705,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
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⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	32.332.207,36	0,00	0,00
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17.058.292,99	3.552.744,22	9.057.538,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	49.390.500,35 0,00	3.552.744,22 0,00	9.057.538,92 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:			
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00
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 plurien.		0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

Nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

7.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 96.509.909,26	€ 106.284.739,86	€ 108.352.783,68 *
di cui cassa vincolata	€ 41.472.667,74	€ 61.178.914,41	€ 63.030.972,14 *
anticipazioni non estinte al 31/12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

(*) la situazione di cassa al 2023 è riferita alla verifica di cassa al 29 settembre 2023

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;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza;
- 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;
- i singoli dirigenti 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;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera:
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- 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.

L'Organo di revisione ritiene, pertanto che le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 è stato presumibilmente previsto di euro 106.284.739,86.

7.5. Utilizzo proventi alienazioni

Nel bilancio di previsione annualità 2024-2026 è stata prevista come somma derivante dall'alienazione dei beni euro 461.515,40, che sarà destinata per la manutenzione del patrimonio disponibile ed indisponibile non

programmabile.

7.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non ha indebitamento.

7.7. Entrate e spese di Carattere non ripetitivo

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Recupero evasione tributaria (TEFA)	550.000,00	550.000,00	550.000,00
Canone Unico Patrimoniale (recupero evasione)	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Canone Attingimento	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
sentenze esecutive e atti equiparati	25.000,00	25.000,00	25.000,00
altre da specificare (1.9)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Totale	65.000,00	65.000,00	65.000,00

L'Organo di revisione rileva che le entrate non ricorrenti oltre a finanziare spese del titolo I non ricorrenti finanziano anche la gestione ordinaria e questo potrebbe pregiudicare l'equilibrio di bilancio e pertanto è opportuno monitorare costantemente le entrate non ricorrenti.

7.8. Nota Integrativa

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 tutte le seguenti informazioni:

- 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, dai 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. L'Ente non ha riportato tali cause;

f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti. L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore dei terzi;

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. L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti derivati;

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 D. Lgs 18 agosto 2000 (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.

8. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

8.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate. Le risorse di cui l'Ente dispone sono rappresentate da entrate tributarie, trasferimenti correnti, entrate extra-tributarie, alienazioni di beni, trasferimenti in conto capitale.

Le entrate tributarie dell'Ente sono: l'Imposta Provinciale di Trascrizione (I.P.T.), il Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'Ambiente (T.E.F.A.) e l'Imposta per le Assicurazioni contro la Responsabilità Civile. Il relativo gettito non dipende esclusivamente da decisioni di politica fiscale dell'Ente ma anche da fattori esogeni, pertanto, la previsione di bilancio è stata effettuata prevalentemente su dati storici, tenuto conto del contesto socio-economico di riferimento.

L'Ente ha confermato per l'esercizio finanziario 2023 le tariffe/aliquote previste per tutte le entrate tributarie. Il gettito è il seguente:

Entrate Tributarie	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta Provinciale di Trascrizione	€ 9.786.000,00	€ 11.870.000,00	€ 11.870.000,00	€ 11.870.000,00
Imposta RC Auto	€ 10.829.000,00	€ 9.920.000,00	€ 9.920.000,00	€ 9.920.000,00
TEFA (ordinaria)	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
TEFA (straordinaria)	€ 996.000,00	€ 550.000,00	€ 550.000,00	€ 550.000,00

Tributo	Accertamento 2022*	Residuo 2022*	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Recupero evasione tributaria (TEFA)	1.094.494,46	3.006.345,71	996.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00
Canone Unico Patrimoniale	206.450,51	66.505,76	200.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00
Canone Attingimento	589.662,44	385.917,49	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Totale	1.890.607,41	3.458.768,96	1.696.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	2.246.290,69		200.440,00	374.280,00	374.280,00	374.280,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

In relazione al Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'Ambiente(TEFA) il gettito ordinario è garantito quale effetto dell'entrata a regime delle novità in termini di riscossione di cui all'art. 38-bis del decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla Legge 19 dicembre 2019, n. 157 e attuate con decreto direttoriale MEF 1 ° luglio 2020 e con decreto direttoriale MEF 21 ottobre 2020.

8.1.1 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fitti, noleggi e locazioni	255.514,84	255.514,84	255.514,84
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
Altri (Entrate dalla vendita di servizi)	148.000,00	148.000,00	148.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.753.514,84	1.753.514,84	1.753.514,84
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	374.280,00	374.280,00	374.280,00
Percentuale fondo (%)	21,34%	21,34%	21,34%

La quantificazione dei proventi è stata eseguita dall'Ente in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'Organo di revisione evidenzia che è stata eseguita la ricognizione del patrimonio immobiliare e mobiliare, occorre completarne la valorizzazione in quanto influisce sui proventi dei beni di proprietà dell'Ente.

L'Ente per i proventi da concessione su beni ha previsto l'importo di euro 500.000,00 nel triennio la cui quantificazione è stata effettuato tenendo conto del trend storico.

La previsione del Canone Patrimoniale Occupazione Spazio Suolo Pubblico è pari ad euro 850.000,00 tenendo conto del risultato dell'attività di controllo del Settore/Servizio competente.

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

8.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 9.187.672,59	€ 11.379.634,20	€ 11.350.762,59	€ 11.601.467,56*
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.175.550,33	€ 1.252.108,94	€ 1.249.054,93	€ 1.275.539,12*
103	Acquisto di beni e servizi	€ 44.279.534,53	€ 35.717.166,89	€ 19.742.834,28	€ 19.299.582,28
104	Trasferimenti correnti	€ 29.662.444,71	€ 29.571.704,07	€ 29.571.704,07	€ 29.558.704,07
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 67.222,96	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
110	Altre spese correnti	€ 5.633.071,93	€ 988.481,47	€ 929.074,72	€ 912.385,56
Totale		90.005.497,05	78.949.095,57	62.883.430,59	62.687.678,59

(*) il dato esposto comprende il Fondo Pluriennale Vincolato

8.2.1 Spese di personale

Con provvedimento presidenziale n. 130 del 23/12/2022 è stata approvata la nuova macrostruttura dell'Ente unitamente alla dotazione organica con decorrenza dal 1/04/2023.

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'Ente ha previsto l'incremento della spesa del personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 11 gennaio 2022 del Ministro per la Pubblica Amministrazione e con il Ministro dell'Interno.
- la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto delle assunzioni di cui alla programmazione del fabbisogno;
- la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021;
- la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 è coerente ai progetti del PNRR.

8.2.2 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'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2024-2026 è di euro 25.000,00 annui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non si è dotato di un apposito regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma in ogni caso la disciplina è inclusa nel regolamento sull'ordinamento generale degli Uffici e dei Servizi approvato con deliberazione di Consiglio

Provinciale n.153 del 16/10/2015 al Titolo VIII "Incarichi di collaborazione, di studio, di ricerca o consulenza ad esperti esterni" articoli dal 152 al 161.

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.

8.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 49.390.500,35;
- per il 2025 ad euro 3.552.744,22;
- per il 2026 ad euro 9.057.538,92;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le opere di importo superiore ai 150.000,00 euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici;
- la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 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 rileva, quale criticità, nel bilancio pluriennale che per le spese in conto capitale previste negli anni 2024 e 2025 non è stato costituito il FPV in entrata alle annualità 2025-2026 come se tali spese si realizzassero interamente nelle annualità 2024-2025 nonostante trattasi di interventi considerevoli.

L'Organo di revisione evidenzia che al bilancio di previsione, nella nota integrativa, è riportato per le spesa in conto capitale quelle che sono finanziate con fondo pluriennale vincolato, con l'avanzo di amministrazione e con i fondi PNRR .

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario.

9. FONDI E ACCANTONAMENTI

9.1. 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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 266.776,47 pari allo 0,339% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 207.369,72 pari allo 0,333% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 190.680,56 pari allo 0,305% delle spese correnti;

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

9.2. 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 266.776,47;

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

9.3. 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:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 606.705,00	€ 606.705,00	€ 606.705,00

Fondo crediti dubbia esigibilità- bilanci di previsione 2024-2026					
Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3		Entrate extratributarie			
3.01		Vendite di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3.01.03.01.002	2501	CANONE OCCUPAZIONE SPAZIO SUOLO PUBBLICO Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (17,58)	2024	149.430,00	149.430,00
			2025	149.430,00	149.430,00
			2026	149.430,00	149.430,00
3.01.03.01.003	2413	CANONE ANNUO DI DERIVAZIONE art. 6 R.D.n. 1775/33 e succ. Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (44,97)	2024	224.850,00	224.850,00
			2025	224.850,00	224.850,00
			2026	224.850,00	224.850,00
		Totale Tipologia 3.01	2024	374.280,00	374.280,00
			2025	374.280,00	374.280,00
			2026	374.280,00	374.280,00
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti			
3.05.02.04.001	4001	RECUPERO SOMME A SEGUITO SENTENZE Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (92,97)	2024	232.425,00	232.425,00
			2025	232.425,00	232.425,00
			2026	232.425,00	232.425,00
		Totale Tipologia 3.05	2024	232.425,00	232.425,00
			2025	232.425,00	232.425,00
			2026	232.425,00	232.425,00
		Totale Titolo 3	2024	606.705,00	606.705,00
			2025	606.705,00	606.705,00
			2026	606.705,00	606.705,00
		Totale	2024	606.705,00	606.705,00
			2025	606.705,00	606.705,00
			2026	606.705,00	606.705,00

L'ente non ha proceduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per le seguenti poste contabili:

Il fondo è stato calcolato in osservanza al principio applicato alla contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni. L'Ente non ha proceduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per le seguenti poste contabili:

- a) crediti da altre amministrazioni pubbliche e dalla Unione Europea, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- b) crediti assistiti da fideiussione;
- c) entrate tributarie che sono accertate per cassa (cfr. paragrafo 3.7 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria - Allegato 4.2 al D.Lgs. n. 23 giugno 2011 n. 118);
- d) altre entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione.

Nello specifico l'Ente ha ritenuto di non dover calcolare il FCDE nelle seguenti fattispecie:

- entrate extra-tributarie per le quali opera il c.d. "accertamento per cassa";
- entrata derivante dal canone di locazione per la sede dell'Ufficio Territoriale del Governo (Prefettura) di Avellino creditore Ministero dell'Interno e pertanto di certa esigibilità;
- rimborso spese funzioni non fondamentali (esclusa gestione musei biblioteche e pinacoteche) in quanto trattasi di somme assegnate ed erogate a rendicontazione;
- entrata straordinaria da recupero TEFA poiché trattasi di somme dovute da Pubbliche Amministrazioni (Comuni) tributo interessato da una recente riforma dei criteri di riscossione.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente ha utilizzato il metodo di calcolo della media semplice per l'entrate extratributarie canone occupazione spazio suolo pubblico e la media ponderata per le altre entrate extratributarie.

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).

9.4. Fondi per spese potenziali

Fondo contenzioso

L'Ente non ha eseguito alcun stanziamento alla missione 20 programma 3 per il fondo rischio contenzioso. Il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.331.526,02 (pari alla differenza tra le risorse accantonate al 1 gennaio 2023 di euro 7.024.145,88 e le risorse applicate al bilancio dell'esercizio 2023 di euro 692.659,83).

L'Organo di revisione ai fini della verifica della congruità del Fondo rischi contenzioso richiede di essere aggiornato sull'elenco dei giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

9.5. Fondo Garanzia Debiti Commerciali

L'Ente non ha proceduto ad alcun accantonamento al fondo di garanzia ai sensi dell'art.1 del c. 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145 in quanto a proceduto ad allineare i dati registrati sulla piattaforma crediti.

Accantonamento complessivo per spese potenziali che presumibilmente confluirà nel risultato di amministrazione

	anno 2023
Fondo rischi contenzioso	6.331.526,02
Fondo potenziale contenzioso	200.000,00
Fondo perdite società partecipate	9.293.877,63
Altri fondi (specificare:)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15.590.365,67
Fondo incentivante art. 113,c.2 del D.LGS 18/04/2016 N. 50	184.716,87
Fondo indennità fine mandato	7.156,71
Fondo per reinscrizione obbligazioni	115.126,42
Fondo rinnovi contrattuali	56.612,48
totale	31.779.381,80

10. INDEBITAMENTO

L'Ente non ha in corso operazioni di indebitamento e le programmate operazioni di investimento non saranno finanziate dal ricorso all'indebitamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta..

11. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2022.

L'Organo di Revisione ha preso atto che:

- l'Alto Calore Servizi S.p.a chiude il bilancio al 31/12/2022 con una perdita esercizio 2022 di euro 10.605.498 e perdite portate a nuovo per euro 24.961.771. La società è stata ammessa alla procedura di concordato con continuità aziendale;

- la società Irpiniambiente Spa ha chiuso il bilancio esercizio 2022 con una perdita di euro 4.320.917, ai fini dell'accantonamento si deve prendere in considerazione la differenza tra il valore e costi della produzione e pertanto l'importo negativo è di euro 5.498.322.

La Provincia con Provvedimento Presidenziale n. 91 del 21 settembre 2023, ha adottato il bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022, definitivamente approvato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 96 del 13 ottobre 2023.

L'aggiornamento del fondo perdite società partecipate è stato eseguito mediante l'accantonamento in sede di proposta di deliberazione di variazione al bilancio esercizio 2023-2025 che sarà sottoposta al Consiglio Provinciale nella seduta del 24.11.2023. Il Collegio nel verbale n. 125 del 18.11.2023 ha evidenziato che lo stanziamento per l'accantonamento perdite società partecipate è stato iscritto al Titolo II della spesa, tenuto conto che le operazioni di ripianamento perdite non costituiscono investimento bensì spesa corrente devono essere iscritte al Titolo I delle spese. A tal riguardo essendo il finanziamento di tale stanziamento avvenuto con il margine corrente ossia surplus delle entrate correnti rispetto alle spese correnti, la modifica della collocazione dal titolo II al titolo I della spesa consente il permanere degli equilibri di bilancio. Inoltre, tale contabilizzazione produce effetti anche sul bilancio di previsione 2024-2026 colonna previsioni definitive anno 2023.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016).

La Provincia ha approvato la Revisione straordinaria delle partecipazioni di cui all'art. 24 del D.Lgs 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dall'art. 15 del D. Lgs. 16 giugno 2017 n. 100, con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 142 del 29 settembre 2017.

La Provincia di Avellino detiene, altresì, quote di partecipazione nei seguenti organismi di diritto pubblico censiti nel Portale Partecipazioni PA del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai fini degli adempimenti previsti dall'art. 20 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e dall'art. 17 del decreto legge 24 giugno 2014 n. 90:

- Consorzio per la promozione della cultura e la valorizzazione degli studi universitari (CIRPU);
- Consorzio per l'Area di sviluppo industriale della Provincia di Avellino (ASI).

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

L'Ente ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche, di cui all'art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175 e s.m.i., con Provvedimento Presidenziale n. 128 del 21 settembre 2023 (parere del Collegio dei revisori n. 131 del 18.11.2023) da sottoporre all'approvazione del Consiglio Provinciale nella seduta del 24.11.2023.

Riguardo la società Irpiniambiente S.p.a con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 3 del 27 gennaio 2023 è stata espressa la volontà "di procedere alla cessione di azienda tra Irpiniambiente S.p.a. e una "newco" interamente partecipata dall'Ente d'Ambito per il servizio della gestione integrata dei rifiuti urbani – Ambito Territoriale Ottimale Avellino o gli enti locali ricompresi nel predetto ambito con esclusione dal trasferimento il marchio, la ditta e la ragione sociale che resteranno in capo alla cedente. L'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 2 del 24.01.2023. Con la stessa deliberazione, è stata valutata "positivamente l'ipotesi di mantenere Irpiniambiente S.p.a, previo ampliamento dell'oggetto sociale, al fine di affidare in house providing, ai sensi degli artt. 4, comma 4, e 16 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", servizi strumentali all'esercizio delle funzioni dell'Ente che, ad oggi non sono esercitati ovvero sono affidati a terzi sul mercato.

Con deliberazione di Consiglio Provinciale n.24 del 24 marzo 2023 è stato deliberato l'ampliamento dell'oggetto sociale con l'approvazione delle modifiche statutarie. L'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 27 del 17.03.2023.

Inoltre, con deliberazione Consiglio Provinciale n. 6 del 27 febbraio 2023 si è individuata la dotazione impiantistica da trasferire ai sensi dell'art. 40, comma 3 della L.R. 26 maggio 2016 n.14 (parere dell'Organo di revisione n. 17 del 22 febbraio 2023).

Tenuto conto dei risultati negativi della società Irpiniambiente S.p.a. per euro 4.320.917 e della società Alto Calore Servizi S.p.a. per euro 1.130.333,98 (euro 10.605.498 x10,658% quota di partecipazione) potrebbero verificarsi dei problemi riguardo la continuità aziendale negli esercizi futuri; per la società Irpiniambiente Spa è legata alla concreta attuazione della normativa regionale in materia di ciclo integrato dei rifiuti e per l'Alto Calore Servizi Spa è condizionata all'eventuale omologazione del concordato preventivo in continuità.

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)

L'Ente ha confermato le linee di indirizzo ed obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento delle proprie società controllate. A tal riguardo per la società controllata Irpiniambiente S.p.a ha stabilito il contenimento spese missioni e trasferte, il divieto di spese per sponsorizzazioni, per convegni, relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza, il contenimento delle spese per studi e incarichi di consulenza, il divieto di stipulare

contratti di collaborazione, l'efficientamento della spesa di personale con misurazione e valutazione della performance.

Relativamente alle politiche assunzionali, la società controllata dovrà rispettare i seguenti indirizzi:

- procedere ad assunzioni di personale solo ed esclusivamente per garantire l'ottimale, efficiente ed economica gestione del servizio con limitazione/riduzione drastica delle spese per il lavoro straordinario;
- in ogni caso, divieto di procedere ad assunzioni di personale, ad eccezione di profili infungibili, in presenza di squilibri economico-finanziari e di risultati d'esercizio negativi;
- ricorrere al reclutamento di personale a tempo determinato, interinale o ad altre forme di lavoro flessibile e temporaneo solo in caso di stretta necessità, al fine di sopperire a carenze temporanee di risorse o per dar luogo ad implementazioni di servizi non aventi caratteristiche di stabilità nel tempo, avuto comunque riguardo alla sostenibilità finanziaria di tali interventi rispetto al complessivo equilibrio economico;
- prosecuzione dell'azione tesa a garantire risparmi di spesa e contenimento dei costi per i servizi di conferimento/riciclo dei rifiuti raccolti.

La società dovrà rapportarsi con l'Ente in un'ottica di confronto continuo e di coordinamento delle attività garantendo il rispetto delle linee di indirizzo impartite.

L'attività della società dovrà essere improntata al rispetto delle disposizioni normative applicabili ai soggetti pubblici, con particolare riferimento alla normativa in materia di acquisizione di beni e servizi, di attività contrattuale, di personale e conferimento di incarichi, di trasparenza e di anticorruzione.

12. 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 assunzione di personale.

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	Comp.	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo PNRR	importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DEL NUOVO COMPLESSO SCOLASTICO ISTITUTO SUPERIORE DE LUCA VIA TUORO CAPPUCCINI CIV. 65. DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO A USO SCOLASTICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C3	I1.1	30/06/2026	€ 19.622.811,82	€ 21.585.093,00	€ 21.585.093,00	€ 39.586,50	Aggiudicazione dell'appalto integrato per la progettazione definitiva-esecutiva ed esecuzione dei lavori
REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA PALESTRA ANNESSA ALL'ISTITUTO SCOLASTICO ALBERGHIERO M.R. DORIA VIA VISCONTI (AV)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I1.3	30/06/2026	€ 1.838.435,00	€ 1.838.435,00	€ 1.838.435,00	€ -	Approvazione del progetto di fattibilità tecnica ed economica e avvio dell'appalto integrato per la progettazione definitiva-esecutiva ed esecuzione dei lavori
RIQUALIFICAZIONE DI UNA AREA SPORTIVA ESTERNA CHE INSISTE NELL'AREA DI PERTINENZA DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA DENOMINATA I.I.S.S. RUGGERO II AD ARIANO IRPINO IN VIA COVOTTI / PIAZZA DANTE (AV)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I1.3	30/06/2026	€ 125.544,00	€ 125.544,00	€ -	€ -	
REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA PALESTRA ANNESSA ALL'ISTITUTO	Interventi finanziati con risorse	M4	C1	I1.3	30/06/2026	€ 1.840.714,00	€ 1.840.714,00	€ 1.840.714,00	€ -	Aggiudicazione della gara di

SECONDARIO TECNICO COMMERCIALE LUIGI AMABILE SITUATO IN VIA MORELLI E SILVATI (AV)	di cui l'Ente è già destinatario											esecuzione dei lavori
REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA PALESTRA ANNESSA ALL'ISTITUTO SECONDARIO LICEO ARTISTICO I.S.A. "P.A. DE LUCA" SITUATO IN VIA SCANDONE CIV. 64 (AV)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I1.3	30/06/2026	€ 1.838.435,00	€ 1.838.435,00	€ 1.838.435,00	€	-		Aggiudicazione dell'appalto integrato per la progettazione definitiva-esecutiva ed esecuzione dei lavori
LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLE STRUTTURE SEDE DELL'ISTITUTO SUPERIORE "RUGGERO II" (EX DORSO) NEL COMUNE DI ARIANO IRPINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I3.3	30/06/2026	€ 2.421.841,33	€ 2.664.025,46	€ 2.664.025,46	€	726.488,08		Liquidazione anticipazione operatore economico aggiudicatario
SOSTITUZIONE EDILIZIA DEI CORPI C E D DEL LICEO "P.E. IMBRIANI" VIA PESCATORI AV	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I3.3	30/06/2026	€ 5.384.324,54	€ 5.922.756,99	€ 5.922.756,99	€	30.116,68		Aggiudicazione dell'appalto integrato per la progettazione definitiva-esecutiva ed esecuzione dei lavori
LAVORI DI DEMOLIZIONE E NUOVA COSTRUZIONE DELL'IMMOBILE SEDE DEL LICEO "P.E. IMBRIANI" VIA PESCATORI 155 (AV)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I3.3	30/06/2026	€ 7.706.662,37	€ 10.196.178,61	€ 10.196.178,61	€	52.755,32		Aggiudicazione dell'appalto integrato per la progettazione definitiva-esecutiva ed esecuzione dei lavori
LAVORI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL CONVITTO NAZIONALE P.COLLETTA IN CORSO VITTORIO EMANUELE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I3.3	30/06/2026	€ 2.032.546,36	€ 2.235.801,00	€ 2.235.801,00	€	618.173,32		Aggiudicato
LAVORI DI REALIZZAZIONE DI ELEMENTI LOCALI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'ISTITUTO ITG BRUNO DI ARIANO IRPINO (AV) IN VIA RAMPÀ COVOTTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I3.3	30/06/2026	€ 775.000,00	€ 852.500,00	€ 852.500,00	€	210.289,25		Atto consequenziale all'aggiudicazione della gara di esecuzione dei lavori
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'EDIFICIO SEDE DELL'ISTITUTO G. RONCA DI MONTORO (AV)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I3.3	30/06/2026	€ 300.000,00	€ 330.000,00	€ 330.000,00	€	210.155,40		Liquidazione SAL 1 operatore economico aggiudicatario
"NEXT GENERATION LEGALITY" (Casa Rifugio)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C3	I2	30/06/2026	€ 2.146.354,95	€ 2.176.354,95	€ 30.000,00	€	-		affidamenti incarichi
"SI – IS. SISTEMA IRPINIA INNOVATION SYSTEM" (Castello di Gesualdo)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C3	I1Linea1.1.1	30/06/2025	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 0,00	€	0,00		affidamenti incarichi
ADEGUAMENTO FUNZIONALE PER UN MUSEO IRPINO INCLUSIVO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	I1.2	30/11/2023	€ 303.225,49	€ 303.225,49	€ 0,00	€	0,00		affidamenti incarichi
SP Ex SS 428 ed SP 217 Torella – Villamania Teme San Teodoro	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC Complementare a M5	C3	I1	06/12/2023	€ 633.526,00	€ 633.526,00	€ 447.379,97				lavori iniziati
Ex SS 303 ed SP 6 da Guadia Dei Lombardi, Lacedonia Monteverde	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC Complementare a M5	C3	I1	25/01/2026	€ 2.267.628,00						Programmazione 2024
SP 102 Guadia dei lombardi a Morra de Sanctis	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC Complementare a M5	C3	I1	26/09/2025	€ 400.000,00						Programmazione 2025
SP 232 Sant'Andrea di Conza confine Basilicata	Interventi finanziati con risorse	PNC Comple	C3	I1	21/07/2026	€ 110.000,00						Programmazione 2026

	di cui l'Ente è già destinatario	mentare a M5								
SSPP 261, 91, 92, 130, EX SS 165 collegamento Caposele, Calabritto e Senerchia	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC Comple mentare a M5	C3	I1	15/12/2023	€ 1.055.876,00	€ 1.055.876,00	€ 715.947,68		lavori iniziati
SP 33 Bagnoli- SS Ofantina	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC Comple mentare a M5	C3	I1	15/01/2026	€ 500.000,00				Programmazione 2025
Ex SS 165 ex SS7 Materdomini, teora, lioni strada Ofantina	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC Comple mentare a M5	C3	I1	20/12/2022	€ 422.350,00	€ 422.350,00	€ 262.789,32	€ 246.779,18	completato
Ex SS 164 Castellfranci – EX SS 400	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC Comple mentare a M5	C3	I1	02/07/2026	€ 275.000,00				Programmazione 2026
SP 44 Conza Vecchia – Strada Statale 91	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC Comple mentare a M5	C3	I1	10/07/2026	€ 200.000,00				Programmazione 2026
EX SS 91 da Andretta fino all'innesto della Circumlacuale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC Comple mentare a M5	C3	I1	20/06/2026	€ 470.876,00				Programmazione 2026
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE-TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZION E DI CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I1.4.4	20/10/2023	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ -	concluso

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP, nell'analisi della spesa, gli investimenti relativi al 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 che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, d.l. n. 77/2021 ed ha, quindi, accertato entrate derivanti dai trasferimenti delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

13. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024-2026;

- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le previsioni del bilancio pluriennale 2023-2025 non tengono conto del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere monitorate costantemente adottando provvedimenti di riequilibrio qualora si rilevassero insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo, particolare attenzione occorre dare all'entrate relative IPT, al recupero evasione TEFA, al recupero canone unico patrimoniale e canone di attingimento.

.b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti. Si rileva, quale criticità, nel bilancio pluriennale che per le spese in conto capitale previste negli anni 2024 e 2025 non è stato costituito il FPV in entrata nelle annualità 2025-2026 come se tali spese si realizzassero interamente nelle annualità 2024-2025 nonostante trattasi di interventi considerevoli.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Raccomandazioni

L'Organo di Revisione raccomanda di monitorare:

- l'andamento della gestione delle Società partecipate, con la partecipazione degli Organi di Controllo, ed in particolare alle società che presentano perdite d'esercizio;

- l'incasso dei crediti iscritti in bilancio ed il conseguente andamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- lo stato della rete stradale provinciale al fine di evitare le continue richieste di risarcimento danno a persone e/o cosa che determinano l'insorgere di contenziosi con l'aggravio di spese legali e oneri accessori con il conseguente riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- l'andamento delle spese del personale rispetto all'entrate correnti, alla sostenibilità finanziaria delle stesse.
- di completare la valorizzazione dell'inventario dei beni dell'Ente al fine di procedere alla ricognizione del patrimonio immobiliare e mobiliare in quanto influisce sui proventi dei beni di proprietà dell'Ente.

14. CONCLUSIONI

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

- delle raccomandazioni su esposte;
- del parere espresso dal Dirigente del servizio finanziario;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;

l'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'Organo di revisione

Filomena Lazazzera

Nicola Fontana

Antonia Siciliano

Firmato digitalmente

firmato digitalmente

firmato digitalmente