



P r o v i n c i a d i M a t e r a
Organo di Revisione Economico-Finanziaria

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente Dott. Leonardo STIGLIANO

Componente Dott. Antonio SUMMA

Componente Rag. Cosimo Damiano AMBROSINO



Provincia di Matera
Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Verbale n. 32 del 24-01-2023

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 Matera, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Matera, li 24-01-2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Dott. Leonardo STIGLIANO (firma digitale)

Componente Dott. Antonio SUMMA (firma digitale)

Componente Rag. Cosimo Damiano AMBROSINO (firma digitale)

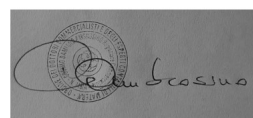
STIGLIANO LEONARDO
2023.01.25 08:48:53

CN=STIGLIANO LEONARDO
C=IT
2.5.4.4=STIGLIANO
2.5.4.42=LEONARDO

RSA/2048 bits
SUMMA ANTON
2023.01.25 09:00:27

Signer:
CN=SUMMA ANTONIO
C=IT
2.5.4.4=SUMMA
2.5.4.42=ANTONIO

Public key:
RSA/2048 bits



Firmato digitalmente
da: AMBROSINO
COSIMO DAMIANO
Data: 25/01/2023
09:14:29

PREMESSA

I sottoscritti dott. Leonardo STIGLIANO, dott. Antonio SUMMA, rag. Cosimo Damiano AMBROSINO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 21/07/2022;

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 questo organismo di revisione economico-finanziaria ha ricevuto a più riprese lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato con decreto presidenziale n. 5 del 20/01/2023, e gli 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 il regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 20/01/2023 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 Matera registra una popolazione al 01.01.2022 di n 191.552 abitanti. L'Ente non è in disavanzo, non è in piano di riequilibrio e 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'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, atteso che il DM del 13-12-2022 ha prorogato il termine di scadenza al 31/03/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Provinciale, ha 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). L'Organo di revisione, a nome del suo presidente, è iscritto alla BDAP.

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 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

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'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 16/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 10/05/2022 con verbale n. 126.

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:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 9.292.404,70
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 4.990.239,55
b) Fondi accantonati	€ 1.495.120,69
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 2.807.044,46
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 9.292.404,70

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte del Consiglio Provinciale per un totale di euro 7.786.587,02l, così come meglio dettagliato:

Quote accantonate	€	300.000,00
Quote vincolate	€	4.632.562,81
Quote destinate agli investimenti	€	2.169.129,88
Quote disponibili	€	637.870,12
F.do contenzioso	€	47.024,21
TOTALE QUOTA APPLICATO AL BILANCIO 2022	€	7.786.587,02

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.

Non sono pervenute comunicazioni che richiedono la copertura di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare nel presente bilancio di previsione.

La nota integrativa non indica le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015), in quanto non ricorre la relativa fattispecie.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022 PRESUNTO
Disponibilità:	€ 12.716.353,39	€ 16.022.534,88	€ 22.509.085,88
di cui cassa vincolata	€ 5.572.672,63	€ 12.790.021,06	€ 10.857.458,62
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	€ 7.786.587,02	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 3.215.920,51	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 18.436.015,96	€ 18.368.216,84	€ 18.368.216,84	€ 18.368.216,84
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 22.558.247,68	€ 19.429.619,54	€ 18.976.374,90	€ 18.926.374,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.813.335,99	€ 407.599,55	€ 407.599,55	€ 407.599,55
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 61.694.193,78	€ 31.005.081,64	€ 46.629.708,31	€ 18.701.995,85
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 343.280,96	€ -	€ 1.350.000,00	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 20.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 75.571.712,14	€ 65.550.712,14	€ 65.550.712,14	€ 65.550.712,14
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 211.419.294,04	€ 144.761.229,71	€ 161.282.611,74	€ 131.954.899,28
SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 44.908.487,03	€ 38.000.060,49	€ 37.540.278,38	€ 37.490.278,38
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 70.740.052,57	€ 31.005.081,64	€ 47.979.708,31	€ 18.701.995,85
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 199.042,30	€ 205.375,44	€ 211.912,91	€ 211.912,91
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 20.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 75.571.712,14	€ 65.550.712,14	€ 65.550.712,14	€ 65.550.712,14
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 211.419.294,04	€ 144.761.229,71	€ 161.282.611,74	€ 131.954.899,28

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale presenta, sia nella parte entrate che in quella delle uscite, il valore "zero", non essendo stato movimentato, in quanto l'ente non ha ancora proceduto alla re-imputazione degli impegni di spesa.

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		€ 22.509.085,88			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ -	€ 38.205.435,93	€ 37.752.191,29	€ 37.702.191,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
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	(-)	€ -	€ 38.000.060,49	€ 37.540.278,38	€ 37.490.278,38
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	73.345,66	73.345,66	73.345,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ -	€ 205.375,44	€ 211.912,91	€ 211.912,91
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	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⁾	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
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⁾	(+)	€	-	€	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€	-	€	-	€	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	-	€	31.005.081,64	€	47.979.708,31 € 18.701.995,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€	-	€	-	€	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€	-	€	-	€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€	-	€	-	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-	€	-	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€	-	€	-	€	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€	-	€	-	€	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€	-	€	-	€	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	€	-	€	31.005.081,64	€	47.979.708,31 € 18.701.995,85 <i>0,00 0,00 0,00 0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-	€	-	€	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€	-	€	-	€	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE							
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		€	-	€	-	€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€	-	€	-	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€	-	€	-	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€	-	€	-	€	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€	-	€	-	€	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-	€	-	€	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-	€	-	€	-
EQUILIBRIO FINALE							
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€	-	-€	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	-€	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 plurienn.		-€	0,00	-€	0,00	-€	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica							
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.							
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.							
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.							
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.							
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.							
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.							
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.							
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.							
(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo							
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.							
(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi							

Non risultano importi di entrate di parte corrente destinate a spese in conto 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 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 comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per € 10.857.458,62 (dato stimato in quanto il rendiconto non è stato ancora approvato).

Utilizzo proventi alienazioni

Non risultano iscritte entrate da proventi da alienazioni.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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 sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 30 del 24/01/2023, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Si segnala che l'Ente non ha ancora approvato la programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 relativa al periodo 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che il Dup contiene la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2022-2024, che tiene conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

Nel verbale n. 30 del 24/01/2023 questo organo di revisione ha raccomandato l'ente di redigere il programma triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2023-2025, in quanto esso, oltre ad essere un insostituibile elemento di programmazione della spesa del personale, rappresenta un efficace strumento di utilizzazione delle risorse umane. Inoltre, perché detto programma sarà parte integrante del PIAO (altro strumento fondamentale che gli ee.ll. sono chiamati ad approvare).

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'ente non ha aggiornato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari. Nel verbale n. 30 del 23/01/2023 questo organo di revisione ha raccomandato l'ente di aggiornare il piano in questione anche al fine di disporre di eventuali maggiori entrate mediante un proficuo ed efficace utilizzo del patrimonio immobiliare provinciale.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ritenuto di redigere il programma degli incarichi di collaborazione.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR, sebbene necessitasse di qualche informazione più puntuale.

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 da fiscalità locale

TEFA

Tale gettito, di fonte derivata per effetto del riversamento da parte dei comuni che curano l'incasso della Tari, risulta così iscritto in bilancio:

TEFA	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TEFA	€ 1.332.310,84	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00

IPT - RCA

Anche tali imposte sono di fonte derivata e il loro gettito ammonta ai seguenti importi:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IPT	€ 5.181.554,18	€ 5.100.000,00	€ 5.100.000,00	€ 5.100.000,00
FCDE competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
RCA AUTO	€ 5.669.799,12	€ 5.600.000,00	€ 5.600.000,00	€ 5.600.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Per effetto della natura "derivata" come sopra indicata riesce difficile intraprendere azioni tese al recupero della quota di tributo spettante alla Provincia.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanctions ex art.208 co 1 cds	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro zero per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con decreto presidenziale n. 7 del 23/01/2023 è stato indicato il riparto della predetta somma. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

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	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	€ 29.445,00	€ 29.445,00	€ 29.445,00
Altri (specificare)	€ -	€ -	€ -
TOTALE PROVENTI DEI BENI	€ 43.445,00	€ 43.445,00	€ 43.445,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 14.996,34	€ 14.996,34	€ 14.996,34
Percentuale fondo (%)	34,00%	34,52%	34,52%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Non risultano iscritte in bilancio somme indicate nella seguente tabella:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 50.930,00	€ 100.000,00	€ 50.930,00	€ 100.000,00	€ 50.930,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 5.942.173,77	€ 5.293.945,45	€ 5.256.392,31	€ 5.241.026,46
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 579.030,32	€ 466.803,51	€ 463.710,06	€ 462.733,33
103	Acquisto di beni e servizi	€ 11.345.178,09	€ 5.349.051,03	€ 4.969.311,91	€ 4.934.311,91
104	Trasferimenti correnti	€ 26.157.558,19	€ 25.961.391,51	€ 25.913.310,98	€ 25.913.310,98
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 196.156,44	€ 189.823,30	€ 183.285,83	€ 183.285,83
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 688.390,22	€ 739.045,69	€ 754.267,29	€ 755.609,87
	Totale	44.908.487,03	38.000.060,49	37.540.278,38	37.490.278,38

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata. Non è stato possibile rilevare gli importi di spesa prevista relativamente alle voci indicate nella seguente tabella, in quanto dette spese sono contabilizzate, a detta del responsabile del servizio bilancio, nel conto "prestazioni di servizio". A tal fine, si ritiene segnalare che risulta indispensabile contabilizzare analiticamente le spese in questione anche per meglio monitorare la loro incidenza sul bilancio dell'ente, tenendo conto che il mercato energetico registra continui aumenti.

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ -	€ -	€ -	€ -
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	€ -	€ -

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 ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente 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)

Non è stato previsto alcun importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

Anno	Importo
per il 2023	€ 31.005.081,64
per il 2024	€ 47.979.708,31
per il 2025	€ 18.701.995,85

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, opportunamente riconciliato.

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.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non risultano programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie): La tabella seguente, di conseguenza, porta valori a zero.

Investimenti senza esborsi finanziari

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -

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 162.856,01, pari allo 0,4286% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 146.866,87, pari allo 0,3912% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 148.209,45, pari allo 0,3953% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 350.000,00. Tale consistenza rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di € 73.345,66.

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 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	€ 73.345,66	€ 73.345,66	€ 73.345,66

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso presenta un saldo pari a zero, ritenendolo non congruo in relazione al trend storico delle spese sostenute dall'ente per il riconoscimento di debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese 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	€ 267.452,55	-	€ 267.452,55	-	€ 267.452,55	-
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Altri.....	€ -	-	€ -	-	€ -	-

E' stato altresì verificato che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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

RENDICONTO ANNO 20221	
Fondo rischi contenzioso	€ 900.000,00
Fondo oneri futuri	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -
Altri fondi (aumenti luce-gas)	€ 300.000,00
FCDE	€ 295.120,69
	€ -

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 e che, 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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2). Nel periodo 2023-2025 si prevedere di accendere mutui per un totale di € € 1.350.000,00.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2021	2022 assestato	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 6.363.886,76	€ 6.172.102,01	€ 6.316.340,67	€ 6.110.965,23	€ 7.249.052,32
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 343.280,96	€ -	€ 1.350.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 191.784,75	€ 199.042,30	€ 205.375,44	€ 211.912,91	€ 211.912,91
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 6.172.102,01	€ 6.316.340,67	€ 6.110.965,23	€ 7.249.052,32	€ 7.037.139,41
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

* 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:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2021	2022 assestato	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 202.283,39	€ 196.156,44	€ 189.823,30	€ 183.285,83	€ 183.285,83
Quota capitale	€ 191.784,75	€ 199.042,30	€ 205.375,44	€ 211.912,91	€ 211.912,91
Totale fine anno	€ 394.068,14	€ 395.198,74	€ 395.198,74	€ 395.198,74	€ 395.198,74

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.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2021	2022 assestato	2023	2024	2025
Interessi passivi	€ 202.283,39	€ 196.156,44	€ 189.823,30	€ 183.285,83	€ 183.285,83
entrate correnti	€ 26.548.207,89	€ 42.807.599,63	€ 38.205.435,93	€ 37.752.191,29	€ 37.702.191,29
% su entrate correnti	0,76%	0,46%	0,50%	0,49%	0,49%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	€ -	€ -	
Accantonamento	€ -	€ -	
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	€ -	€ -	

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2022 con delibera consiliare n. 51 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. Nessuna garanzia è stata rilasciata in favore degli organismi partecipati.

Con il verbale n. 4 del 29/09/2022 questo organo di revisione ha rilevato che gli organi di controllo dei rispettivi componenti il Gruppo di consolidamento non hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del rendiconto della gestione del 2021 e che alla medesima data del predetto verbale non sono stati adottati i provvedimenti necessari a riallineare le reciproche posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti.

Pertanto, questo organo di revisione aveva già invitato l'Ente ad attivarsi senza indugio per parificare i predetti saldi, dando adeguato riscontro a questo organo di revisione del lavoro svolto e delle risultanze contabili determinate.

Considerato che alcun riscontro è pervenuto a questo organo di revisione, si è dell'avviso che l'ente provveda, anche con successivo atto di variazione, a stanziare un adeguato fondo per far fronte a potenziali criticità finanziarie che possono insorgere a seguito della definizione delle reciproche partite debitorie e creditorie.

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

Non risulta che l'Ente nel corso dell'esercizio 2022 abbia fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente utilizza la propria struttura interna per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR. Non risulta a questo Organo di revisione che l'Ente abbia potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
MIUR - PNRR - adeguamento funzionale palestra ITIS	Interventi da attivare	04.05		Manutenzione straord.			€ 350.000,00	Programmazione
MIUR - PNRR - costruzione dell'IIS TURI mediante sostituzione di edifici	Interventi da attivare	04.05		Realizzazione edificio			€ 7.320.000,00	Programmazione
MIUR - PNRR demolizione e ricostruzione delle palestre del liceo classico Duni di MATERA	Interventi da attivare	04.05		Realizzazione edificio			€ 1.260.000,00	Programmazione
MIUR - PNRR riqualificazione aree sportive all'aperto di pertinenza dell'IIS FERMI di Policoro	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	04.05		Riqualificazioni e aree			€ 1.260.000,00	Programmazione
MIUR - PNRR RIQUALIFICAZIONE aree sportive all'aperto di pertinenza del POLIVALENTE DI PISTICCI	Interventi da attivare	04.05		Riqualificazioni e aree			€ 409.500,00	Programmazione
MIUR - PNRR riqualificazione aree sportive all'aperto di pertinenza dell'IIS pitagora di Policoro	Interventi da attivare	04.05		Riqualificazioni e aree			€ 378.000,00	Programmazione
MIUR - PNRR lavori di efficientamento energetico al Pitagora di Montalbano	Interventi da attivare	04.05		Riqualificazioni e aree			€ 1.035.000,00	Programmazione
MINISTERO CULTURA -PNRR rimozione barriere fisiche e cognitive per consentire accesso biblioteca provinciale STIGLIANI di MATERA	Interventi da attivare	05.02		barriere fisiche			€ 600.000,00	Programmazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR, sebbene la stessa risulta non esaustiva rispetto alle iniziative poste in essere e ai programmi in corso con finanziamenti PNRR.

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.

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;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;

- 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

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

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione. A parere di questo collegio gli stanziamenti dovranno essere integrati, anche con successivo atto di variazione, per far fronte a passività potenziali connesse ai contenziosi in essere, dei quali si chiede di sapere l'ammontare complessivo tenendo conto di criteri improntati alla "soccombenza certa", "probabile" e "remota".

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche pubblicazione sul sito istituzionale

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.

Inoltre, questo organo di revisione chiede che il presente bilancio di previsione sia pubblicato sul sito istituzionale dell'ente nella sua interezza e non soltanto nelle cifre complessive e completo di tutti gli allegati obbligatori.

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 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, richiamando le osservazioni e i suggerimenti sopra illustrati, in particolar modo sulla necessità di stanziare, anche con successivo atto di variazione, un fondo per far fronte alle passività potenziali ivi comprese quelle degli organismi partecipati.

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Presidente Dott. Leonardo STIGLIANO

(firma digitale)



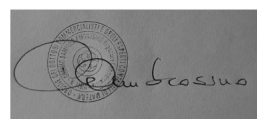
Componente Dott. Antonio SUMMA

(firma digitale)



Componente Rag. Cosimo Damiano AMBROSINO

(firma digitale)



Firmato digitalmente
da: AMBROSINO
COSIMO DAMIANO
Data: 25/01/2023
09:14:31