

Provincia di Benevento

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Michelangelo Calandro

Rag. Emilio Atorino

Rag. Francesco Lauriello

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 55 del 08.06.2023

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 Benevento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 08.06.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Michelangelo Calandro

Rag. Emilio Atorino

Rag. Francesco Lauriello

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	13
SPESE IN CONTO CAPITALE	18
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	19
INDEBITAMENTO	21
ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
PNRR.....	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI.....	26

PREMESSA

I sottoscritti dott. Michelangelo Calandro, Rag. Emilio Atorino e Rag. Francesco Lauriello, revisori nominati con delibera del Consiglio Provinciale n. 7 del 14.02.2022;

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 01.06.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato con delibera del Presidente della Provincia n. 151 del 31.05.2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che in seguito a specifica richiesta, l'Ente in data 06.06.2023 ha inoltrato ulteriore documentazione a supporto;

Visto

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 31.05.2023 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 Benevento registra una popolazione al 01.01.2022, di n 271.901 abitanti.

L'ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

L'ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.

L'ente non è terremotato.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, 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 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 libero presunto ma solo di quello derivante da investimenti.

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

- ◆ Il Presidente della Provincia di Benevento ha approvato lo schema di rendiconto 2022 con deliberazione n. 127 del 12.05.2023, ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);
- ◆ L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 17.05.2022 con verbale n. 52

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				36.095.723,21
RISCOSSIONI	(+)	34.390.022,47	63.203.977,12	97.593.999,59
PAGAMENTI	(-)	38.351.086,98	54.724.579,06	93.075.666,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.614.056,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.614.056,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	63.918.106,74	17.571.633,13	81.489.739,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	17.251.782,35	8.873.007,58	26.124.789,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.489.154,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			52.376.797,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			42.113.054,37

La composizione storica del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 18.170.734,87	€ 28.647.269,30	€ 42.113.054,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.102.396,29	€ 12.215.750,27	€ 9.642.346,23
Parte vincolata (C)	€ 6.746.623,90	€ 14.282.627,51	€ 19.182.037,11
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 880.000,00	€ 593.137,35	€ 6.167.903,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.441.714,68	€ 1.555.754,17	€ 7.120.767,85

All'esercizio 2023 non risulta applicato avanzo libero derivante dagli esercizi precedenti.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 35.845.103,27	€ 36.095.723,21	€ 40.614.056,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 5.165.306,21	€ 19.182.037,11

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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	€ 700.000,00	€ 14.680.328,33		
Fondo pluriennale vincolato	€ 43.089.988,63	€ 53.865.952,33	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 18.991.017,94	€ 18.400.000,00	€ 19.100.000,00	€ 18.500.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 23.714.870,35	€ 27.197.192,34	€ 20.792.921,89	€ 20.688.306,78
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.751.575,74	€ 2.568.692,79	€ 2.656.792,06	€ 2.682.757,15
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 164.862.273,83	€ 134.598.852,20	€ 342.164.017,40	€ 49.581.341,13
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	€ 8.106.729,89	€ 11.645.700,00	€ 11.645.700,00	€ 11.645.700,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 262.216.456,38	€ 262.956.717,99	€ 396.359.431,35	€ 103.098.105,06
SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 48.651.277,98	€ 48.511.528,53	€ 41.406.202,94	€ 40.727.552,92
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 204.303.760,53	€ 201.655.978,45	€ 342.164.017,40	€ 49.581.341,13
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.154.687,98	€ 1.143.511,01	€ 1.143.511,01	€ 1.143.511,01
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.106.729,89	€ 11.645.700,00	€ 11.645.700,00	€ 11.645.700,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 262.216.456,38	€ 262.956.717,99	€ 396.359.431,35	€ 103.098.105,06

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025.

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

FPV APPLICATO IN ENTRATA	€	53.865.952,33
FPV di parte corrente applicato	€	1.489.154,41
FPV di parte capitale applicato al bilancio	€	52.376.797,92
FPV di entrata per partite finanziarie		
FPV DETERMINATO IN SPESA	€	-
FPV corrente:	€	-
- quota determinata da impegni da esercizio precedente		
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
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	€	500.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€	989.154,41
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	€	1.489.154,41
Entrata in conto capitale da contributi ed indebitamento	€	52.376.797,92
Totale FPV entrata parte capitale	€	52.376.797,92
TOTALE	€	53.865.952,33

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

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		40.614.056,76			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	1.489.154,41	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	68.152.887,36 0,00	48.165.885,13 0,00	42.549.713,95 0,00	41.871.063,93 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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	58.457.355,87 0,00 0,00	48.511.528,53 500.000,00 0,00	41.406.202,94 500.000,00 0,00	40.727.552,92 500.000,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.143.511,01 0,00 0,00	1.143.511,01 0,00 0,00	1.143.511,01 0,00 0,00	1.143.511,01 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		8.552.020,48	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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I+L+M		8.552.020,48	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	14.680.328,33	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	52.376.797,92 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	161.269.734,64	134.598.852,20	342.164.017,40	49.581.341,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	199.582.510,19 0,00	201.655.978,45 0,00	342.164.017,40 0,00	49.581.341,13 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-38.312.775,55	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		10.853.301,69	0,00	0,00	0,00

Si specifica che in riferimento agli equilibri di cassa, gli stessi non riportano le previsioni inerenti alle partite di giro.

Non sussistono entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale e entrate in conto capitale destinate a spese corrente.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi 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.

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.

Come già specificato nella relazione allo schema di rendiconto 2022, il Collegio dei Revisori, con verbale n. 50 del 08.05.2023 ha richiesto la trasmissione della determinazione inerente la quantificazione delle somme vincolate al 31.12.2022. In riscontro, l'Ente ha rimandato all'allegato A/2 del rendiconto ove è evidenziato l'ammontare dei vincoli nella misura di € 19.182.037,11.

Si rileva che dal momento dell'entrata a regime del nuovo ordinamento contabile di cui Dlgs 118/2011 e smi, la determina del responsabile servizio finanziario sui vincoli di cassa è ritenuta strumento di estrema importanza anche da molteplici sezioni regionali Corte dei conti, tenuto conto anche del disposto normativo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) del Tuel secondo le

modalità indicate al paragrafo 10 del principio applicato e art. 195, comma 1, ultimo periodo, del Tuel. Alla luce di quanto detto si esorta nuovamente l'Ente a provvedere in merito.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione non ha fatto ricorso ad operazioni di rinegoziazione mutui.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che negli allegati trasmessi, nelle sezioni dedicate alla verifica delle entrate e delle spese non ricorrenti non sono riportati valori, per cui si ritiene che non ricorra la fattispecie.

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. Si specifica che la medesima non riporta una sezione specifica riportante tutte le informazioni inerenti gli interventi di cui al PNRR.

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. 54 del 30.05.2023 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.

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

Si rammenta che 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. Il programma biennale per gli acquisti di forniture e servizi di importo superiore a 40.000 euro è stato inserito nel DUP unitamente alle schede allegate che ne rappresentano parte integrante e sostanziale.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173. La stessa programmazione unitamente agli schemi di calcolo è acclusa al citato DUP.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di governo, individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

Per l'anno 2023 è stata effettuata dai vari Servizi competenti la ricognizione ed è stato definito l'elenco degli immobili di proprietà provinciale da valorizzare e/o da dismettere.

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni per l'anno 2023, fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, si considera approvato, in quanto contenuto nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni e costituirà un allegato al redigendo bilancio di previsione 2023/2025.

Programma degli incarichi

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

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni, rispetto agli accertamenti dell'ultimo esercizio sono i seguenti

Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
5.513.129,00	6.500.000,00	6.500.000,00	6.500.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni, risultano maggiori rispetto agli accertamenti dell'esercizio 2022 ma appaiono coerenti alla stregua di quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011. Si esorta l'Ente a porre in essere misure tese ad uno scrupoloso monitoraggio dello stato degli accertamenti 2023 e ad adeguare le previsioni di entrata e di spesa laddove di dovesse appurare che quanto previsto non potrà essere accertato nella sua interezza.

Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni, rispetto agli accertamenti dell'ultimo esercizio sono i seguenti

Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
2.400.000,00	2.400.000,00	3.100.000,00	2.500.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni, appaiono coerenti alla stregua di quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
22.656,90	46.500,00	46.500,00	46.500,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni, risultano maggiori rispetto agli accertamenti dell'esercizio 2022 ma appaiono coerenti alla stregua di quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011. Si esorta l'Ente a porre in essere misure tese ad uno scrupoloso monitoraggio dello stato degli accertamenti 2023 e ad adeguare le previsioni di entrata e di spesa laddove di dovesse appurare che quanto previsto non potrà essere accertato nella sua interezza. Il Fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio è pari ad € 558,50 per ciascun esercizio del bilancio 2023/2025.

Attività di verifica e controllo

Non ricorrono accertamenti riconducibili alla fattispecie.

Proventi dei beni dell'ente

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

Descrizione V liv. p.f.	Previsione definitiva 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Locazioni di altri beni immobili	90.000,00	90.000,00	90.000,00
	114.983,11	115.000,00	115.000,00

Il Fondo crediti dubbia esigibilità dedicato alla fattispecie è il seguente per ogni esercizio del triennio:

3.01.03.02.001	1003	PROVENTI DERIVANTI DA FITTI DI TERRENI ED ALTRI IMMOBILI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (15,08)	2023	2.262,00	2.262,00
			2024	2.262,00	2.262,00
			2025	2.262,00	2.262,00
3.01.03.02.002	951	PROVENTI DERIVANTI DAI FITTI REALI DEI FABBRICATI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (78,14)	2023	72.252,00	72.252,00
			2024	72.252,00	72.252,00
			2025	72.252,00	72.252,00

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.03.000)	€ 1.094.629,68	€ 1.194.412,06	€ 1.220.377,15
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 192.983,11	€ 196.500,00	€ 196.500,00

Il fondo crediti dubbia esigibilità riconducibile alla fattispecie è il seguente:

3		Entrate extratributarie			
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3.01.02.01.999	830	PROVENTI DA SERVIZI FORNITI DALLA BIBLIOTECA PROV.LE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (32,08)	2023	805,40	805,40
			2024	805,40	805,40
			2025	805,40	805,40
3.01.02.01.999	870	PROVENTI DERIVANTI DA ALTRI SERVIZI PUBBLICI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (20,09)	2023	43,50	43,50
			2024	43,50	43,50
			2025	43,50	43,50
3.01.03.01.003	1540	CANONI PER UTILIZZO ACQUE PUBBLICHE (CAP. U. 9582 E 9594) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (44,88)	2023	141.372,00	141.372,00
			2024	141.372,00	141.372,00
			2025	141.372,00	141.372,00
3.01.03.02.001	1003	PROVENTI DERIVANTI DA FITTI DI TERRENI ED ALTRI IMMOBILI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (15,08)	2023	2.262,00	2.262,00
			2024	2.262,00	2.262,00
			2025	2.262,00	2.262,00
3.01.03.02.002	951	PROVENTI DERIVANTI DAI FITTI REALI DEI FABBRICATI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (78,14)	2023	72.252,00	72.252,00
			2024	72.252,00	72.252,00
			2025	72.252,00	72.252,00
3.01.03.02.002	951.1	CANONI DI LOCAZIONE ATTIVI A CARICO DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - IMMOBILE CASERMA GUIDONI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2023	189.000,00	189.000,00
			2024	189.000,00	189.000,00
			2025	189.000,00	189.000,00
3.01.03.02.002	1051	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEL PALASANNIO ED ALTRI IMPIANTI SPORTIVI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (22,01)	2023	5.502,50	5.502,50
			2024	5.502,50	5.502,50
			2025	5.502,50	5.502,50
		Totale Tipologia 3.01	2023	411.237,40	411.237,40
			2024	411.237,40	411.237,40
			2025	411.237,40	411.237,40

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1.01 Redditi da lavoro dipendente	5.481.329,47	6.414.736,50	17,03	6.446.271,41	6.309.436,50
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	555.254,48	722.418,32	30,11	676.368,32	754.938,10
1.03 Acquisto di beni e servizi	13.489.342,86	16.127.062,62	19,55	9.563.870,74	8.946.985,85
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.474.055,28</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.04 Trasferimenti correnti	24.948.865,74	21.339.075,52	-14,47	21.311.145,35	21.311.145,35
1.07 Interessi passivi	1.535.771,89	1.486.615,53	-3,20	1.486.615,53	1.486.615,53
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.900,00	5.000,00	-66,44	5.000,00	5.000,00
1.10 Altre spese correnti	2.625.813,54	2.416.620,04	-7,97	1.916.931,59	1.913.431,59
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>15.099,13</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale	48.651.277,98	48.511.528,53	-0,29	41.406.202,94	40.727.552,92

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata. In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

Titolo	II liv. p.f.	III liv. p.f.	IV liv. p.f.	V liv. p.f.	Capitolo	Articolo	Descrizione capitolo	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
1 Spese co 3 Acquisto	2 Acquisto di servizi	5 Utenze e canoni	0	2503	0	SPESE DI UTENZE E CANONI (CAP. E. 294 € 200.000)	1.200.000,00	1.865.000,00	1.765.000,00	
1 Spese co 3 Acquisto	2 Acquisto di servizi	5 Utenze e canoni	0	4950	0	SPESA DI UTENZE E CANONI	1.203.000,00	0,00	0,00	
1 Spese co 3 Acquisto	2 Acquisto di servizi	5 Utenze e canoni	0	9570	0	SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DELLA DIGA	6.500,00	6.500,00	6.500,00	

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'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, non ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 6.414.736,50 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 10.798.127,04 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

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

L'Organo di revisione non ha ricevuto provvedimenti in tal senso.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 201.655.978,45;
- per il 2024 ad euro 342.164.017,40;
- per il 2025 ad euro 49.581.341,13;

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

Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2023	2024	2025
Opere a scampo di permesso di costruire	€ 100,00	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 100,00	€ -	€ -

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:

<i>BILANCIO</i>	<i>SPESE CORRENTI</i>	<i>Minimo 0,3%</i>	<i>Massimo 2,0%</i>	<i>STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA</i>	<i>% Applicata</i>
2023	48.511.528,53			356.726,14	0,73%
2024	41.406.202,94			132.136,82	0,31%
2025	40.727.552,92			128.636,82	0,31%

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 515.761,66 la cui 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:

- euro 500.000,00 per l'anno 2023;
- euro 500.000,00 per l'anno 2024;
- euro 500.000,00 per l'anno 2025;

gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, non corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c). Nello specifico, in bilancio risulta stanziato un importo superiore per cui sussiste una condotta prudentiale rispetto ai calcoli dell'Ente.

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	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00

L'Organo di controllo rileva che il FCDE è stato calcolato esclusivamente sui capitoli di entrata iscritti al titolo III mentre sul titolo I (il cui stanziamento per il solo esercizio 2023 ammonta ad € 18.400.000,00) non risulta costituito.

All'uopo, nell'ambito della nota integrativa si è specificato che il medesimo fondo non è stato costituito per:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche e dalla U.E., in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (v. principio contabile 3.7);
- altre entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione;

Non potendo, il Collegio, attestare l'assoluta congruità del FCDE invita l'Ente ad un costante monitoraggio dell'entrata e della spesa e nello specifico lo esorta ad impegnare la spesa solo ad effettivo accertamento e riscossione delle entrate ritenute per cassa.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che alla missione 20 programma 3 non sussistono fondi ascrivibili alla fattispecie.

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

20

Al riguardo, come già specificato nel corpo della relazione al rendiconto 2022, il Collegio dei revisori prende atto del contenuto della relazione resa del Settore contenzioso prot. 9286 del 14.04.2023 unitamente all'attestazione di congruità dell'accantonamento del Dirigente del Settore Avvocatura e raccomanda nuovamente un costante monitoraggio del contenzioso stesso e di adeguare, laddove dovessero emergere condizioni che impongono l'incremento, gli stanziamenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha 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'Ente al 31.12.2022 non rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali come da deliberazione n. 56 del 28/02/2023 Del Presidente della Provincia nella misura del 2%.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali (sommato allo stanziamento di € 500.000,00 del FCDE) per € 93.894,77.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione presunto 2022.

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	400.000,00
Fondo perdite società partecipate	100.000,00

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	42.612.603,90	41.848.343,64	40.693.655,66	39.550.144,65	38.406.633,64
Nuovi prestiti (+)	76.802,45		0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	841.062,71	1.154.687,98	1.143.511,01	1.143.511,01	1.143.511,01
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	41.848.343,64	40.693.655,66	39.550.144,65	38.406.633,64	37.263.122,63

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	1.436.545,09	1.154.687,98	1.486.615,53	1.486.615,53	1.486.615,53
Quota capitale	841.062,71	1.154.687,98	1.143.511,01	1.143.511,01	1.143.511,01
Totale fine anno	2.277.607,80	2.309.375,96	2.630.126,54	2.630.126,54	2.630.126,54

L'Organo di revisione rileva che le previsioni di cui alle quote di rimborso dei prestiti e quelle relative agli interessi passivi sono dello stesso importo per ciascuna annualità del triennio. Si invita l'Ente ad

una puntuale verifica della fattispecie.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	1.436.545,09	1.154.687,98	1.486.615,53	1.486.615,53	1.486.615,53
entrate correnti	29.474.815,39	40.581.922,59	48.165.885,13	42.549.713,95	41.871.063,93
% su entrate correnti	4,87%	2,85%	3,09%	3,49%	3,55%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

TIPOLOGIA	IMPORTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie 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'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di revisione non ha ricevuto le Relazioni sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 per €100.000,00 per ciascuna annualità del bilancio di previsione. In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione esorta l'Ente ad un costante monitoraggio della fattispecie anche alla luce dei bilanci 2022 in corso di approvazione e ad incrementare l'accantonamento laddove dovesse rendersi necessario.

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

L'Ente, con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 33 del 16.12.2022, ha provveduto 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.

Garanzie rilasciate

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee/non idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

PROVINCIA DI BENEVENTO Interventi finanziati con risorse del PNRR e del PNC - CAPITOLI E VINCOLI									
N.	CUP	PROVINCIA	TITOLO INTERVENTO	DECRETO AMMISSIONE	PIANO	IMPORTO FINANZIAMENTO	CAPITOLO IN ENTRATA	CAPITOLO IN USCITA	VINCOLO
1	I5818000500002	BN	Interventi di sostituzione edilizia mediante demolizione e ricostruzione - Istituto di Istruzione Superiore "Le Streghe - Marco Polo" Via Santa Colomba 52/A - Benevento	PNRR M4.C1.I3.3 DM 71/2020	PIANO 2019	7.071.770,60	1807	11807	47 DM 71/2020
2	I32H18000160002	BN	INTERVENTO DI SOSTITUZIONE EDILIZIA MEDIANTE DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELL'EDIFICIO SCOLASTICO "E.MEDI"	PNRR M4.C1.I3.3 DM 192/2021	PIANO 2020	2.000.010,00	1809.1	11809.1	PNRR 192/2021
3	I75818000420002	BN	ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ISTITUTO ALBERGHIERO ALDO MORO DI MONTESARCHIO	PNRR M4.C1.I3.3 DM 192/2021	PIANO 2020	3.103.625,08		11809.2	
4	I88E18000170002	BN	RESTAURO E MIGLIORAMENTO SISMICO DEL CONVITTO NAZIONALE "P. GIANNONE" DI BENEVENTO	PNRR M4.C1.I3.3 DM 192/2021	PIANO 2020	2.000.000,00		11809.3	
5	I85B18000520002	BN	MIGLIORAMENTO SISMICO, ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO E MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO SEDE DEL LICEO CLASSICO "P.GIANNONE" DI BENEVENTO	PNRR M4.C1.I3.3 DM 192/2021	PIANO 2020	2.874.311,19		11809.4	
6	I82E2000040001	BN	MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CONVITTO A SERVIZIO DELL'ISTITUTO AGRARIO "M. VETRONE" DI BENEVENTO	PNRR M4.C1.I3.3 DM 116/2022	PRIMO PIANO PROVINCE	3.300.000,00		1804	
7	I81D20000470001	BN	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ISTITUTO "S. RAMPONE" DI BENEVENTO	PNRR M4.C1.I3.3 DM 116/2022	PRIMO PIANO PROVINCE	1.500.000,00	11804.1		22_4
8	I81D20000480001	BN	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ISTITUTO "G. GUACCI" DI BENEVENTO	PNRR M4.C1.I3.3 DM 116/2022	PRIMO PIANO PROVINCE (+10% FOI 2022)	1.650.000,00	11804.3		22_3
9	I82C19000060001	BN	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE DELL'IMMOBILE SEDE DELL'ITI "G.B.B. LUCARELLI" DI BENEVENTO - CORPO FUCINA E LABORATORI	PNRR M4.C1.I3.3 DM 117/2022	SECONDO PIANO PROVINCE (+10% FOI 2022)	5.445.000,00	1805.1		11805.1
10	I87H21000950001	BN	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA "BLOCCO 1" DELL'IMMOBILE SEDE DELL'IPIA "PALMIERI" DI BENEVENTO	PNRR M4.C1.I3.3 DM 117/2022	SECONDO PIANO PROVINCE	952.735,51		11805.2	22_2
11	I32E20000030001	BN	INTERVENTO DI SOSTITUZIONE EDILIZIA DELL'EDIFICIO SEDE DELL'ICEO SCIENTIFICO "E. MEDI" DI SAN BARTOLOMEO IN GALDO.	PNRR M4.C1.I3.3 DM 117/2022	SECONDO PIANO PROVINCE	2.550.000,00		11805.3	22_7
12	I86F22000020006	BN	REALIZZAZIONE DELLA NUOVA PALESTRA DEL COMPLESSO I.T.J. G.B. LUCARELLI DI BENEVENTO MEDIANTE INTERVENTO DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE	PNRR M4.C1.I3.3 in corso di registrazione DM 320/2022 (All.1)	in corso di registrazione DM 320/2022	800.000,00	1808	11808.2	-
13	I85E22000130006	BN	REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA DEL COMPLESSO IIS G. GALILEI DI BENEVENTO	PNRR M4.C1.I3.3 in corso di registrazione DM 320/2022 (All.1)	in corso di registrazione DM 320/2022	2.301.600,34		11808.3	-
14	I17H22001100001	BN	INTERVENTO STRAORDINARIO DI MANUTENZIONE DELLA RETE VIARIA DELL'AREA INTERNA ITERNI-TAMMARO	Decreto interministeriale 394/2021	Intervento finanziato con risorse previste dal PNC al PNRR (+10% FOI 2023)	1.136.419,90	1759.2	12411.2	-
15	I81F23000090006	BN	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE	PNRR M1.C1.I1.4.-Misura 1.4.4	Decreto n.126 -1/2022- PNRR - 2023 Presid. Consiglio dei Ministri- Dipartimento per la trasformazione digitale	14.000,00	1298	11298	-

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata 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 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

Fondo crediti dubbia esigibilità.

L'Organo di controllo rileva che il FCDE è stato calcolato esclusivamente sui capitoli di entrata iscritti al titolo III mentre sul titolo I (il cui stanziamento per il solo esercizio 2023 ammonta ad € 18.400.000,00) non risulta costituito.

All'uopo, nell'ambito della nota integrativa si è specificato che il medesimo fondo non è stato costituito per:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche e dalla U.E., in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (v. principio contabile 3.7);
- altre entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione;

Non potendo, il Collegio, attestare l'assoluta congruità del FCDE invita l'Ente ad un costante monitoraggio dell'entrata e della spesa e nello specifico lo esorta ad impegnare la spesa solo ad effettivo accertamento e riscossione delle entrate ritenute per cassa.

Fondo contenzioso

Preso atto che nella missione dedicata agli accantonamenti di competenza non sussistono stanziamenti a fondo contenzioso, come per altro già specificato nel corpo della relazione al rendiconto 2022, il Collegio dei revisori prende atto del contenuto della relazione resa del Settore contenzioso prot. 9286 del 14.04.2023 unitamente all'attestazione di congruità dell'accantonamento del Dirigente del Settore Avvocatura e raccomanda nuovamente un costante monitoraggio del

contenzioso stesso e di adeguare, laddove dovessero emergere condizioni che impongono l'incremento, gli stanziamenti di bilancio.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- 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 esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati ed esorta l'Ente ad osservare le raccomandazioni riportate nel corpo del presente parere.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Michelangelo Calandro

Rag. Emilio Atorino

Rag. Francesco Lauriello