



PROVINCIA DI COSENZA

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

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Vittorio Cerbini

Dr. Michele Aurelio

Dr. Giuseppe Moio

PROVINCIA DI COSENZA
Anno 23 Titolo 5 Classe 2 Fascicolo
Numero prot. 55698 del 12/10/2023
Settore Reparti



PROVINCIA DI COSENZA
Anno _____ Titolo _____
Cassa _____
Numero di _____
F. 1. 10. 1918

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 25 del 12/10/2023

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 Cosenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

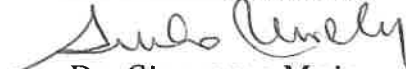
li 12/10/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Vittorio Cerbini



Dr. Michele Aurelio



Dr. Giuseppe Moio



SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	20
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	21
INDEBITAMENTO	23
ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
PNRR.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	27
CONCLUSIONI	28

PREMESSA

I sottoscritti Dr. Vittorio Cerbini, Dr. Michele Aurelio, Dr. Giuseppe Moio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 15/09/2022 per i primi due e con delibera n° 10 del 12/05/2023 il terzo, riunitisi in data 21, 28 settembre, 05, 11 e 12 ottobre c.a. per esaminare: il DUP, il Ripiano del disavanzo dell'anno 2022 e il Bilancio di Previsione 2023/2025,

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato con disposizione Presidenziale n° 60 del 19/09/2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 19/09/2023 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 Cosenza registra una popolazione al 01.01.2022, di n 670.943 abitanti.

- l'Ente **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** 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 **non 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.

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

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

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 è **stata prevista** l'applicazione di euro 1.449.029,45 di avanzo di amministrazione derivante dall'utilizzo del FAL dell'anno 2022.

- Gli enti che hanno il FAL in sede di bilancio di previsione possono applicare la quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del FAL stesso, sulla base della determinazione del risultato presunto di amministrazione, dando evidenza nella nota integrativa della copertura delle rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità attraverso le entrate correnti, e non dall'utilizzo del FAL.

In caso affermativo **sono stati** allegati i prospetti A1 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote accantonate.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

Dalle comunicazioni ricevute dai responsabili dei servizi risultano: il Dirigente del settore finanziario con nota del 25.09.23 prot. 230052940 inviata al segretario generale ed ai dirigenti tutti ha richiesto la trasmissione di dichiarazioni circa l'insussistenza di debiti fuori bilancio ovvero di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento degli stessi entro il 28.09.23. i vari settori hanno riscontrato la stessa come segue:

- 1- Settore ambiente-PNRR in data 30.09.23 ha attestato l'inesistenza dei debiti fuori bilancio;
- 2- Affari generali in data 28/09/2023 prot. 230053649 ha trasmesso nota con allegato l'elenco delle sentenze esecutive 2023 e l'elenco delle passività potenziali; dagli elenchi allegati si evince che vi sono sentenze esecutive per €. 300.000,00.
- 3- Corpo di polizia municipale in data 29.09.23 prot. 16103/pl ha attestato l'inesistenza dei debiti fuori bilancio;

4- Settore Viabilità con nota del 09.10.23 ha attestato l'inesistenza dei debiti fuori bilancio;

La nota integrativa **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).

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

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2023	2024	2025	ESERCIZI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?	2019	22.726.548,43	1.284.633,78	3.060.548,26	3.060.548,26	15.320.818,13
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1	2022	21.216.855,52	4.728.265,42	8.793.626,68	7.694.963,42	21.216.855,52
TOTALE		43.943.403,95	6.012.899,20	11.854.174,94	10.755.511,68	36.537.673,65

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

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

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 7.612.534,70	€ 1.312.085,75	€ 211.457,75
di cui cassa vincolata	€ 7.942.988,72	€ 17.006.313,11	€ 14.273.590,40
anticipazioni non estinte al 31/12	(*)	€ 4.542.028,10	€ 3.527.599,57

(*) per quanto riguarda l'anticipazione di cassa non restituita al 31/12 si rimanda a quanto specificato nella relazione al rendiconto 2020 del precedente Collegio dei Revisori; nonché a quanto rilevato da questo Organo di Revisione nella Relazione al Rendiconto 2022 ossia **“l'Organo rileva che vi è una differenza di €6.434.959,09 nella chiusura della anticipazione di Tesoreria dell'anno 2020”**. Detta differenza, ad oggi, è ancora oggetto di una istruttoria da parte della Corte dei Conti al fine di definire le posizioni contrastanti: l'Ente Provincia sostiene che l'anticipazione non restituita ammonta a €0,00 mentre la Tesoreria sostiene ammonti a €6.434.959,09.

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	€ 3.564.101,93	€ 1.449.029,45		
Fondo pluriennale vincolato	€ 143.770.464,58	€ 20.732.148,74	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 49.375.306,85	€ 47.058.446,52	€ 49.387.853,13	€ 49.387.853,13
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 43.464.280,61	€ 42.911.990,11	€ 42.732.302,67	€ 42.701.612,17
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 6.720.887,59	€ 11.101.522,25	€ 18.880.103,05	€ 22.560.516,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 83.904.037,20	€ 90.105.088,54	€ 36.560.624,47	€ 134.580.045,64
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 90.000.000,00	€ 90.000.000,00	€ 90.000.000,00	€ 90.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 407.206.645,69	€ 595.455.000,00	€ 95.455.000,00	€ 95.455.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 828.005.724,45	€ 898.813.225,61	€ 333.015.883,32	€ 434.685.027,93

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ 6.012.899,20	€ 11.854.174,94	€ 10.755.511,68
Titolo 1 - Spese correnti	€ 87.714.030,23	€ 86.231.098,03	€ 86.818.408,57	€ 86.153.036,96
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 227.157.888,34	€ 110.837.237,28	€ 36.560.624,47	€ 134.580.045,64
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 15.927.160,19	€ 10.276.991,10	€ 12.327.675,34	€ 17.741.433,65
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 90.000.000,00	€ 90.000.000,00	€ 90.000.000,00	€ 90.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 407.206.645,69	€ 595.455.000,00	€ 95.455.000,00	€ 95.455.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 828.005.724,45	€ 898.813.225,61	€ 333.015.883,32	€ 434.685.027,93

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi

- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 20.732.148,74
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 20.732.148,74
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	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
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	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 20.732.148,74
Totale FPV entrata parte capitale	€ 20.732.148,74
TOTALE	€ 20.732.148,74

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 **ha richiesto** in annualità precedenti anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

L'Ente ha provveduto ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20-bis per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio.

Con le suddette anticipazioni, **non sono stati finanziati debiti fuori bilancio**, preventivamente riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** nel titolo 4 di spesa l'importo delle rate di ammortamento del FAL.

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		211457,75			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		6012899,20	11854174,94	10755511,68
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	170118120,17 0,00	101071958,88 0,00	111000258,85 0,00	114649982,29 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	(-)	106089826,07 0,00 0,00	86231098,03 0,00 2802260,00	86818408,57 0,00 5844032,45	86153036,96 0,00 6578060,00
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	(-)	10279108,83 0,00 0,00	10276991,10 0,00 1446721,57	12327675,34 0,00 0,00	17741433,65 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		53749185,27	-1449029,45	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	-1449029,45 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		53749185,27	0,00	0,00	0,00

Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	20732148,74	0,00	0,00
		0,00	0,00		
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	288583401,60	90105088,54	36560624,47	134580045,64
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
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
1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
2) 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
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
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	(-)	211197057,64	110837237,28	36560624,47	134580045,64
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00	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		77386343,96	0,00	0,00	0,00
S 1) 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		131135529,23	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	(-)	1449029,45			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1449029,45		0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **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 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 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 **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro € 14.273.590,40.

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 ha verificato che Ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti.

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° 24 del 11/10/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione prende atto che non vi è stata alcuna nota di aggiornamento al DUP.

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.

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

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 *come modificato dal Dpr 24 giugno 2022 n. 81 (Regolamento recante individuazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione), pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 151 del 2022, che a far data dal 15 luglio 2022 prevede che il Piano dei fabbisogni, di cui all'articolo 6, commi 1, 4 e 6 del Dlgs 165/2001, è soppresso in quanto assorbito nella apposita sezione del Piao ovvero la 3.3 dello stesso, intitolata appunto Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale, sicchè tale provvedimento, giuste indicazioni fornite dagli uffici competenti, sarà inserito nel PIAO 2023/2025 in fase di*

completamento. L'organo di revisione raccomanda il rispetto dei termini stabiliti dalle norme in vigore che ne prevedono l'approvazione entro 30 giorni dall'approvazione del Bilancio di previsione.

Per i suddetti motivi allo stato, l'organo di revisione è impossibilitato a fornire il proprio giudizio in merito alla programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025 e del rispetto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR. (*si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR*)

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

L'Ente ha stimato entrate rispettivamente per IPT, RCA, TEFA e CUP così come segue:

PT	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IPT	16.350.288,72	18.450.000,00	18.450.000,00	18.450.000,00

RCA	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
RCA	19.040.944,30 €	22.000.000,00 €	25.887.853,13 €	25.887.853,13 €

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TEFA				
TEFA	5.042.215,95 €	6.608.446,52 €	5.050.000,00 €	5.050.000,00 €

CUP	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
CUP	443.652,18 €	822.341,21 €	849.103,33 €	849.103,33 €
Contributo di sbarco	- €	- €	- €	- €
Altri (specificare)				
Totale	443.652,18 €	822.341,21 €	849.103,33 €	849.103,33 €

L'Organo di revisione, raccomanda di monitorare costantemente tale previsione al fine di poter, eventualmente, intervenire in caso minori introiti accertati stante il limitato tempo a disposizione per la chiusura dell'esercizio.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art. co 142 co 12 cds	€ 4.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00
sanzioni ex art. 208	€ 1.337.100,00	€ 1.337.100,00	€ 1.337.100,00
TOTALE SANZIONI	€ 5.337.100,00	€ 7.337.100,00	€ 7.337.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 2.009.246,42	€ 3.802.260,00	€ 3.802.260,00
Percentuale fondo (%)	37,65%	51,82%	51,82%

L'Organo di revisione, raccomanda di monitorare costantemente tale previsione al fine di poter, eventualmente, intervenire in caso minori introiti accertati.

Con Disposizione Presidenziale del 19/09/23 n° 56 ha vincolato euro 1.396.506,79 pari al 50% delle entrate di cui all'art. 142 decurtati dall'FCDE come segue:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 760.492,00 (spese per servizio autovelox);
- al titolo 1 spesa corrente per euro 636.014,79 (interventi di manutenzione e messa in sicurezza infrastrutture stradali).

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:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	105.000,00	120.000,00	130.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	120.000,00	125.000,00	125.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	225.000,00	245.000,00	255.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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			€ 822.341,21		€ 849.103,33		€ 849.103,33	

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 15.361.501,80	€ 14.741.600,54	€ 14.667.907,56	€ 14.667.907,56
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.006.500,00	€ 946.500,00	€ 946.500,00	€ 946.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 20.693.759,02	€ 14.564.487,46	€ 12.857.021,03	€ 12.780.390,03
104	Trasferimenti correnti	€ 34.785.628,84	€ 38.093.439,97	€ 34.975.937,08	€ 34.945.246,58
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 13.173.182,37	€ 12.799.665,58	€ 15.686.364,45	€ 15.339.172,70
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00
110	Altre spese correnti	€ 2.669.458,20	€ 5.061.404,48	€ 7.660.678,45	€ 7.449.820,09
Totale		87.714.030,23	86.231.098,03	86.818.408,57	86.153.036,96

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 dei dati trasmessi dal Responsabile dell'Ufficio Finanziario dai quali si denota il seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 4.180.000,00	€ 2.024.776,20	€ 1.850.000,00	€ 1.850.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 1.265.654,29	€ 195.223,80	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)				
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Totale	€ 5.495.654,29	€ 2.270.000,00	€ 1.970.000,00	€ 1.970.000,00

Spese di personale

L'Organo di revisione, dai dati fornito dall'Ente, si evince che la spesa per il personale 2023 è stata calcolata ex art 1 comma 557 così come modificato dal DL 90/2014 e dalle varie interpretazioni fornite dalle Sez. di controllo della Corte dei Conti e dalla ragioneria generale dello Stato è pari ad € 14.741.600,54, così come dal prospetto fornito dal responsabile dell'ufficio finanziario che raffrontato con la spesa media 2011/2013 presenta il rispetto del vincolo per tutti gli anni del previsionale.

Per quanto attiene la previsione della spesa pluriennale di personale, da informazioni assunte dal dirigente dell'Ufficio finanziario la stessa sarà inserita nel PIAO 2023/2025 e dovrà essere contenuta 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 si riserva di verificare che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, terrà conto delle eventuali assunzioni previste nella prossima programmazione del fabbisogno che sarà contenuta nel PIAO.

L'organo di revisione si riserva, altresì, di verificare, in occasione dell'approvazione del PIAO i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

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

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 risultano stanziati in bilancio importo per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 110.837.237,28;
- per il 2024 ad euro 36.560.624,47;
- per il 2025 ad euro 134.580.045,64;

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel D.U.P., nella parte relativa al piano annuale e triennale delle opere pubbliche è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

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 389.663,32 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 388,967,09 pari allo 0,4480 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 386.038,24 pari allo 0,4480 % delle spese correnti;

mentre l'anno 2023 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità, stante che l'Ente è in anticipazione di cassa, per gli anni 2024 e 2025 si evidenzia che l'Ente ipotizza di non trovarsi nella predetta situazione, atteso che la percentuale non raggiunge la soglia dello 0,45%.

Per gli Enti in anticipazione di cassa la quota minima del fondo è pari allo 0,45 % del totale delle spese correnti di competenza.

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.238.731,32.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 2.802.260,00 per l'anno 2023;
- euro 5.844.032,45 per l'anno 2024;
- euro 6.578.060,00 per l'anno 2025;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'entità del fondo crediti dubbia esigibilità accantonata non è congrua, per cui raccomanda l'Ente di verificare costantemente l'andamento delle riscossioni e nel caso in cui dovesse profilarsi un minore incasso l'Ente dovrà procedere di conseguenza.

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

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	€ 2.802.260,00	€ 5.844.032,45	€ 6.578.060,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo, giusta relazione del dirigente Ufficio legale con nota del 28/09/2023 prot. 230053649.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 300.000,00		€ 50.000,00		€ 50.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.205,00		€ 5.520,00		€ 5.520,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 415.076,54					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 410.182,00					
Fondo salvaguardia equilibri di bilancio	€ 369.222,62		€ 922.678,91		€ 411.090,85	

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

In ogni caso, si dà atto che l'Ente ha accantonato per l'anno 2023 la somma di € 369.222,62, quale fondo non obbligatorio per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 ha effettuato 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.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto Anno 2022
Fondo rischi contenzioso	€. 3.204.200,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo passività potenziali Rca anno 22- partecip. Finanza Pubblica	€. 16.961.188,40
	0
	0

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che non sono previste e programmate operazioni di investimento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	327.812.571,31	313.080.224,75	297.135.114,27	286.858.123,17	274.530.447,83
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	14.732.346,56	15.880.705,86	10.276.991,10	12.327.675,34	17.741.433,65
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	64.404,62	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	313.080.224,75	297.135.114,27	286.858.123,17	274.530.447,83	256.789.014,18
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	1.740.774	0	0

* indicare la quota rinviata

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la
Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	13.750.486,34	11.754.840,16	12.799.665,58	15.686.364,45	15.339.172,70
Quota capitale	14.732.346,56	14.459.330,73	10.276.991,10	12.327.675,34	17.741.433,65
Totale fine anno	28.482.832,90	26.214.170,89	23.076.656,68	28.014.039,79	33.080.606,35

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, **non è** congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e non rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	13.750.487,34	11.757.840,16	12.799.665,58	15.686.364,45	15.339.172,70
entrate correnti	74.154.469,46	93.772.889,06	95.603.317,32	105.422.543,65	101.071.958,88
% su entrate correnti	18,54%	12,54%	13,39%	14,88%	15,18%
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 non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021; in particolare non hanno approvato i bilanci le seguenti:

- *Alto Tirreno Cosentino Consortile SRL;*
- *Magna Sila Progetto 92 Spa in liquidazione*

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in

perdita:

- *Sacal Spa per €837.809,00 (la quota di partecipazione dell'Ente è non è significativa e è pari allo 0,99%).*

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate da l'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 13/12/2022 con delibera consiliare nr. 34, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

- Alto Tirreno Cosentino sic. Cons. arl, con quota di partecipazione del ,079%, per la quale è in corso la prosecuzione delle procedure già avviate per il recesso/cessione/alienazione delle quote della società iniziata in data 02.02.18.

Garanzie rilasciate

Non vi sono 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 per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Lavori di mitigazione del rischio idrogeologico con realizzazione di opere di regimazione delle acque e della carreggiata stradale della S.P. 253 (ex SS 106) tra i km 5+250 e 23+600- Piragineti - Corigliano - Villaggio Frassa - Cantinella", CUP : F37H22001390001	Si	2	4	2.1b	Provincia di Cosenza	31/12/2025	€ 300.000,00	In fase di Progettazione - PFTE (progetto)
SP 250 dal Km 5+000 al Km 9+200, lavori di mitigazione del rischio idrogeologico con sistemazione delle opere e della carreggiata stradale- Rossano/Paludi/Cropalati ", CUP : F37H22001390001	Si	2	4	2.1b	Provincia di Cosenza	31/12/2025	€ 200.000,00	In fase di Progettazione - PFTE (progetto)
Lavori di consolidamento del corpo stradale dalla SP 147 (Bivio Montegiordano - Oriolo) Km 22+150 -Km 22+600 ", CUP : F57H22001710001	Si	2	4	2.1b	Provincia di Cosenza	31/12/2025	€ 500.000,00	In fase di Progettazione - PFTE (progetto)
Lavori di consolidamento del corpo stradale SP 149 Montegiordano (bivio Nocara - Oriolo) ", CUP : F57H22001320003	Si	2	4	2.1b	Provincia di Cosenza	31/12/2025	€ 400.000,00	In fase di Progettazione - PFTE (progetto)

INTERVENTO (Decreto Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti) ora Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	INTERVENTI ATTIVATI/DA	MISSIONE	COMPONENTE	LINEA D'INTERVENTO	TITOLARITÀ	TERMINE PREVISTO	IMPORTO			FASE DI ATTUAZIONE
							2023	2024	2025	
DM 49 del 18 febbraio 2018 "Finanziamento degli interventi relativi a programmi straordinari di manutenzione delle reti viarie di Province e Città Metropolitane"	per il 2023 attivati 4 su 4				Provincia di CS - Sett. Viabilità	31/12/2023	4.890.316,96			
DM 123 del 19/03/2020 - "Finanziamento degli interventi relativi a programmi straordinari di manutenzione delle reti viarie di province e città metropolitane. Integrazione al programma previsto dal DM 49/2018"	per il 2023 attivati 30 su 30				Provincia di CS - Sett. Viabilità	31/12/2024	4.473.912,76	4.473.912,76		
DM 224 del 29/03/2020 - "Ripartizione e utilizzo dei fondi previsti dall'art. 1, c. 95, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, riferito al finanziamento degli interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione delle reti viarie di province e città metropolitane"	per il 2023 attivati 4 su 4				Provincia di CS - Sett. Viabilità	31/12/2024	490.240,04	496.340,80		
DM 225 del 29/03/2021 - DM di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, per la "Ripartizione ed utilizzo dei fondi previsti dall'art. 49 del DL 14 agosto 2020 n. 104, convertito con modificazioni dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, per la messa in sicurezza dei ponti e viadotti esistenti e la realizzazione di nuovi ponti in sostituzione di quelli esistenti, con problemi strutturali di sicurezza, delle reti viarie di province e città metropolitane"	per il 2023 attivati 9 su 9				Provincia di CS - Sett. Viabilità	31/12/2023	5.339.685,74			
DM 394 del 13/10/2021, DM di concerto con il Ministro per il Sud e la coesione sociale e con il Ministro dell'economia e delle finanze, per la ripartizione ed utilizzo dei fondi previsti dal comma 2, lettera c), punto 12 e dal comma 3 quinquies, dell'articolo 1 del decreto legge n. 59 del 2021, convertito con legge 1 luglio 2021, n. 101.	attivato 1 su 1				Provincia di CS - Sett. Viabilità	31/12/2023	212.684,21	354.789,47	709.578,95	
DM 141 del 9 maggio 2022 "Ripartizione e utilizzo dei fondi relativi a programmi straordinari di manutenzione straordinaria e adeguamento funzionale e resilienza ai cambiamenti climatici della viabilità stradale, anche con riferimento a varianti di percorso, di competenza di regioni, province e città metropolitane"	per il 2023 attivati 10 su 10				Provincia di CS - Sett. Viabilità	31/12/2029	1.521.130,00	2.212.553,00	1.797.699,00	

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

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

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Ente non ha previsto l'imputazione a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considerato che il bilancio di previsione 2023/2025 viene approvato ad esercizio 2023 quasi concluso e che residua un limitato periodo di tempo per la chiusura dello stesso (poco meno di tre mesi) è indispensabile un attento e costante monitoraggio sulla gestione delle entrate in questo scorcio d'anno per evitare situazioni che potrebbero ingenerare degli squilibri in sede di rendiconto d'esercizio.

In particolare suggerisce di attenzionare:

- **Sanzioni del Codice della Strada e Autovelox** - gli stanziamenti relativi agli introiti per sanzioni del CdS (art.142) e sanzioni da autovelox (art.208) necessitano di un attento monitoraggio in quanto la previsione rispetto all'anno precedente è sensibilmente aumentata ancorché mitigata dalla presenza del FCDE per circa 2mln di euro;
- **IPT, RCA, TEFA e CUP** – analogamente a quanto detto al punto precedente, anche per queste entrate occorre un monitoraggio attento e costante in quanto gli stessi presentano uno stanziamento in aumento rispetto agli stanziamenti dell'esercizio precedente;

Si osserva, inoltre, che gli stanziamenti previsti in bilancio per il **FCDE** appaiono insufficienti, quindi non congrui, rispetto alla entità delle entrate. Ration per cui si raccomanda una efficace attività di monitoraggio e un tempestivo intervento in caso di necessità.

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici ivi contenuto e il crono programma dei SAL.

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. Si suggerisce che

Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione, restando fermo le osservazioni precedenti sul FCDE.

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-*quiquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- delle osservazioni, dei suggerimenti e raccomandazioni sopra esposte

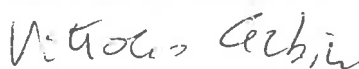
L'Organo di revisione:

- 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 fermo restando quanto suggerito, osservato e raccomandato, la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

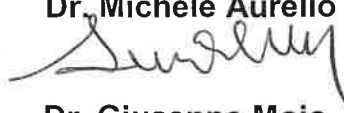
ed esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Vittorio Cerbini



Dr. Michele Aurelio



Dr. Giuseppe Moio

