

PROVINCIA DI TERNI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

CARONI FABIANA

MORINI VALERIANO

ANTONINI MICHELE

PROVINCIA DI TERNI
E
Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005
Protocollo N.0018012/2023 del 24/11/2023
Class. 1.22.2
Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 62 del 24/11/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, della Provincia di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni li, 24/11/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

CARONI FABIANA

MORINI VALERIANO

ANTONINI MICHELE

PREMESSA

I sottoscritti revisori, Caroni Fabiana (Presidente), Morini Valeriano (membro effettivo) e Antonini Michele (membro effettivo), nominati con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 20 del 20/09/2021 per il periodo dal 20 settembre 2021 al 19 settembre 2024

Premesso

che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;

che è stato ricevuto in data 15/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal Presidente della Provincia in data 13/11/2023 con delibera n. 124, 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Terni registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 216.539 abitanti.

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 rileva che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di Revisione rileva 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.

E
PROVINCIA DI TERNI
Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005
Protocollo N.0018012/2023 del 24/11/2023
Class. 1.22.2
Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

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

VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 30 del 23/10/2023 ha espresso parere con verbale n. 54 del 06/10/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 61 del 21/11/2023. attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di Revisione rileva che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato redatto.

PNRR

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR).

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

LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 12/07/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 29/06/2023 con verbale n. 46.

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:

E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005

Protocollo N.0018012/2023 del 24/11/2023

Class. 1.22.2

Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 23.381.304,83
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 7.359.515,82
b) Fondi accantonati	€ 13.040.086,17
c) Fondi destinati ad investimento	€ 137.142,79
d) Fondi liberi	€ 2.844.560,05
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 23.381.304,83

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente **è** in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di Revisione rileva che **non è stata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Enti in disavanzo

Nel bilancio di previsione 2024/2026 è stata imputata per ciascun anno una quota parte del disavanzo complessivo di € 271.420,74 derivante dal riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi approvato con deliberazione del Presidente n. 36 del 07/05/2015, pari ad € 13.571,04 come stabilito dalla delibera consiliare n. 22 del 18/06/2015 che ne prevede il recupero in 20 anni e precisamente dal 2015 al 2034

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di Revisione rileva che:

il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;

le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 2.855.428,56	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 14.239.014,01	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 16.535.000,00	€ 16.716.000,00	€ 16.716.000,00	€ 16.716.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 18.342.455,31	€ 17.885.567,89	€ 17.781.109,24	€ 17.781.109,24
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.550.622,05	€ 1.271.179,23	€ 1.271.179,23	€ 1.271.179,23
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 34.931.626,20	€ 10.265.870,29	€ 6.896.016,48	€ 27.917.066,65
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ 5.350.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 43.875.000,00	€ 43.875.000,00	€ 43.875.000,00	€ 43.875.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 147.329.146,13	€ 105.013.617,41	€ 101.539.304,95	€ 127.910.355,12
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 13.571,04	€ 13.571,04	€ 13.571,04	€ 13.571,04
Titolo 1 - Spese correnti	€ 35.318.362,86	€ 33.572.608,99	€ 33.920.126,52	€ 33.975.710,92
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 50.955.165,51	€ 10.009.497,93	€ 6.965.116,48	€ 33.336.166,65
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 2.167.046,72	€ 2.542.939,45	€ 1.765.490,91	€ 1.709.906,51
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00

U

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005

Protocollo N.0018012/2023 del 24/11/2023

Class. 1.22.2

Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

istituto tesoriere/cassiere				
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 43.875.000,00	€ 43.875.000,00	€ 43.875.000,00	€ 43.875.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 147.329.146,13	€ 105.013.617,41	€ 101.539.304,95	€ 127.910.355,12

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di Revisione rileva che non è stato ancora determinato.

Si ricorda l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Equilibri di bilancio

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

E
 Provincia di Terni
 Riproduzione Cartacea di Documento Firmato Digitalmente al sensi artt 20 e 23 Di 82/2005
 Protocollo N. 0008812/2008 del 24/11/2008
 P. 2
 Caroni, MIRELLA ANTONI
 VALERIO
 VALERIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	13571,04	13571,04	13571,04
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	35872747,12 0,00	35768288,47 0,00	35768288,47 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	33572608,99	33920126,52	33975710,92
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		204411,97	204411,97	204411,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	2542939,45 0,00	1765490,91 0,00	1709906,51 0,00
<i>di cui</i> Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-256372,36	69100,00	69100,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	352972,36 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

Disponibilità:	€ 33420487,38	€ 38.392.604,90	€ 45.734.646,99
di cui cassa vincolata	€ 9751031,61	€ 15.069.757,89	€ 18.408.754,57

La previsione di cassa al 31/12/2023 è prevista in € 45.734.646,99.

La previsione di cassa al 31/12/2024 è prevista in € 51.416.610,41

L'Organo di Revisione rileva 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;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

Utilizzo proventi alienazioni

Il piano delle alienazioni è stato redatto ai sensi dell'art. 58 della Legge n. 33/2008 di conversione del D.L. 112/2008, successivamente integrato dall'art. 33, comma 6 del D.L. 98/2011, convertito nella legge n. 111/2011, modificato dall'art. 27 della legge 214/2011.

Sono state previste alienazioni di beni immobili solo per annualità 2024 per un importo pari a € 3.529.723,62.

Il succitato piano delle alienazioni costituisce parte integrante del bilancio di previsione 2024/2026.

Per il dettaglio delle voci che compongono tale importo si rimanda al piano delle alienazioni.

Di seguito la destinazione delle somme derivanti da alienazioni immobiliari

RIS E	IMPORTO VENDITA	CAPITOLI SPESA	TIT S		NOTE	
1520	3.529.723,62	908/70	I	37.875,60	352.972,36	10% SU VENDITA IMMOBILI ART. 7 c. 5 DL 78/2015
		2023/70	IV	227.500,00		
		2018/70	IV	33.014,17		
		703/390	I	54.582,59	3.176.751,26	
		1100210	II	472.500,00		
1100350	II	2.704.251,26		90%		
TOTALE				3.529.723,62	3.529.723,62	

Sono stati previsti anche proventi derivanti da concessione diritti di superficie per euro 36.208,38 su ciascun anno del bilancio di previsioni 2024/2026

E
 PROVINCIA DI TERNI
 Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 DL 82/2005
 Protocollo N.0018012/2023 del 24/11/2023
 Class. 1.22.2
 Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione rileva che Ente **non prevede di effettuare** rinegoziazione mutui e prestiti.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva 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 ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

TRIBUTI PROVINCIALI

Altri Tributi	Rendiconto 2022	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
R.C.A.	€ 7.664.485,98	€ 8.300.000,00	€ 8.300.000,00	€ 8.300.000,00
PRA	€ 5.405.130,71	€ 6.300.000,00	€ 6.300.000,00	€ 6.300.000,00
TEFA	€ 1.519.735,31	€ 1.766.000,00	€ 1.766.000,00	€ 1.766.000,00
Totale	€ 14.589.352,00	€ 16.366.000,00	€ 16.366.000,00	€ 16.366.000,00

PROVENTI DERIVANTI DAGLI INCASSI DELLA CASCATA DELLE MARMORE

- Rendiconto anno 2019	€ 194.645,03
- Rendiconto anno 2020	€ 243.111,12
- Rendiconto anno 2021	€ 329.629,28
- Rendiconto anno 2022	€ 363.707,34
- Previsione assestata 2023	€ 381.671,29
- Previsione 2024	€ 451.000,00
- Previsione 2025	€ 451.000,00
- Previsione 2026	€ 451.000,00

PROVINCIA DI TERNI
E
Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005
Protocollo N.0018012/2023 del 24/11/2023
Class. 1.22.2
Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI.

Vendita beni

Accertato al 31/12/2019	Accertato al 31/12/2020	Accertato al 31/12/2021	Accertato al 31/12/2022	Accertato 2023 (*)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
3.000,00	8.934,83	7.941,04	103.825,03	188.531,87	8.000,00	8.000,00	8.000,00

(*) dato desunto dalla contabilità dell'Ente alla data di predisposizione della presente relazione

Entrate dalla vendita e dall'erogazione dei servizi

Accertato al 31/12/2019	Accertato al 31/12/2020	Accertato al 31/12/2021	Accertato al 31/12/2022	Accertato 2023 (*)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
477.421,51	469.799,57	531.554,08	586.831,03	516.567,91	686.550,00	686.550,00	686.550,00

(*) dato desunto dalla contabilità dell'Ente alla data di predisposizione della presente relazione

Proventi derivanti dalla gestione di beni

Accertato al 31/12/2019	Accertato al 31/12/2020	Accertato al 31/12/2021	Accertato al 31/12/2022	Accertato 2023 (*)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
37.413,27	31.645,80	142.840,30	105.471,96	128.933,71	229.079,23	229.079,23	229.079,23

Sanzioni amministrative

I proventi da sanzioni amministrative del codice della strada sono così previsti:

Accertato al 31/12/2019	Accertato al 31/12/2020	Accertato al 31/12/2021	Accertato al 31/12/2022	Accertato 2023 (*)
67.079,77	35.312,34	35.300,00	35.300,00	25.000,00

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ -	€ -	€ -
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 0 -	€ 0 -	€ 0 -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Le entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti quali i risarcimenti danni su beni mobili e immobili provinciali causati da terzi e il recupero indennizzi di cui all'art. 28 del D.L.69/2013 convertito in L. 98/2013 sono così previsti

Accertato al 31/12/2019	Accertato al 31/12/2020	Accertato al 31/12/2021	Accertato al 31/12/2022	Accertato 2023 (*)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
47.664,28	32.479,02	30.562,91	123.568,42	19.391,22	100.000,00	100.000,00	100.000,00

Quelli da

- proventi da sanzioni rifiuti derivanti dalle violazioni di cui al D.Lgs. 152/2006 art. 258 e art. 13 del D.Lg.vo 203/2013;
- proventi sanzioni polizia mineraria vigilanza attività cave;
- proventi sanzioni norme di cui al D.Lgs 152/2006 art. 133 in materia di acque

Accertato al 31/12/2019	Accertato al 31/12/2020	Accertato al 31/12/2021	Accertato al 31/12/2022	Accertato 2023 (*)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	--------------------	-----------------	-----------------	-----------------

92.488,25	66.176,94	57.943,15	75.000,00	65.000,00	73.000,00	73.000,00	73.000,00
-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

E

Canone unico patrimoniale

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

Accertato al 31/12/2021	Accertato al 31/12/2022	Accertato 2023 (*)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
115.460,30	78.116,20	127.133,71	202.873,62	202.873,62	202.873,62

Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Rendiconto 2022	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101 Redditi da lavoro dipend.	5.799.495,26	€ 6.289.407,63	€ 6.289.407,63	€ 6.289.407,63	
102 Imposte e tasse a cari	823.932,54	€ 555.238,37	€ 605.238,37	€ 605.238,37	
103 Acquisto di beni e servizi	6.216.799,96	€ 5.050.925,24	€ 5.463.614,74	€ 5.432.425,24	
104 Trasferimenti correnti	20.592.802,43	€ 20.238.879,81	€ 20.246.879,81	€ 20.256.879,81	
105 Trasferimenti di tributi		€ -	€ -	€ -	
106 Fondi perequativi		€ -	€ -	€ -	
107 Interessi passivi	207.654,53	€ 639.776,23	€ 279.666,50	€ 194.998,83	
108 Altre spese redd. da cap.		€ 37.875,60	€ -	€ -	
109 Rimborsi entrate	37.415,34	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	
110 Altre spese correnti	404.963,69	€ 750.506,11	€ 1.025.319,47	€ 1.186.761,04	
Totale	34.083.063,75	33.572.608,99	33.920.126,52	33.975.710,92	

Spese di personale

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005

Protocollo N.0018012/2023 del 24/11/2023

Class. 1.22.2

Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroli, MICHELE ANTONINI

L'Organo di Revisione rileva 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.

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Redditi da lavoro dipendente (comprensivo di oneri ed IRAP)	6.661.691,00	6.661.691,00	6.661.691,00

L'Organo di Revisione rileva che la spesa pari a Euro 6.289.407,63 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**..:

Spesa personale e confronto con spesa corrente	2024	2025	2026
Spesa per il personale complessiva	6.661.691,00	6.661.691,00	6.661.691,00
Spesa corrente complessiva (SPESE TITOLO 1)	33.572.608,99	33.920.126,52	33.975.710,90

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)

In bilancio non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma .

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

per il 2024 ad euro 10.009.497,93;

per il 2025 ad euro 6.965.116,48

per il 2026 ad euro 33.336.166,65;

L'Organo di Revisione rileva che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di Revisione rileva che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 117.914,14;

anno 2025 - euro 392.727,50;

anno 2026 - euro 554.169,07;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di Revisione rileva che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 220.000,00;

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 rileva che:

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

- euro 204.411,97 per l'anno 2024;
- euro 204.411,97 per l'anno 2025;
- euro 204.411,97 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha rilevato che:

Per il calcolo della percentuale da applicare è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui tra incassi di competenza e accertamenti dell'ultimo quinquennio per ciascuna risorsa di entrata ritenuta di dubbia o difficile esazione modalità di calcolo obbligatoria dall'anno 2020.

Il FCDE dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate considerate di dubbia e difficile esazione una percentuale pari al

E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005

Protocollo N.0018012/2023 del 24/11/2023

Class. 1.22.2

Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

complemento a 100 della media calcolata.

A decorrere dal rendiconto 2020 e bilancio previsione 2021 in base all'art. 107 bis del DL 18 del 17/03/2020 si può calcolare il FCDE per entrate del titolo I e titolo III calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021 e la Provincia ha utilizzato tale facoltà.

Dall'anno 2021 l'accantonamento al FCDE viene effettuato per l'intero importo.

- che la nota integrativa **fornisce** illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Fondi per spese potenziali

L'Organo di Revisione rileva che:

- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente:

- 2024 € 10.000,00
- 2025 € 10.000,00
- 2026 € 10.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 ritiene di **rispettare** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente:

sta effettuando 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 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	1,305.330,25
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi	4.113.785,75

INDEBITAMENTO

L'Organo di Revisione rileva che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di Revisione rileva 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:

	2022	2023	2024	2025	2026
debito residuo al 01/01	29.942.044,79	29.081.007,25	27.416.666,39	25.101.226,94	23.335.736,03
di cui cassa DD PP	26.043.790,50	25.836.656,66	24.541.784,57	22.885.410,31	21.803.863,01
di cui EXTRA CASSA	3.898.254,29	3.244.350,59	2.874.881,82	2.215.816,63	1.531.873,02
Rimborso quota capitale CAP 2018/70 - MUTUI CASSA DD.PP	207.133,84	1.294.872,09	1.656.374,26	1.081.547,30	1.018.402,96
Rimborso quota capitale CAP 2020/70 - MUTUI EXTRACASSA	653.903,70	369.468,77	659.065,19	683.943,61	691.503,55
Nuovi mutui		-		5.350.000,00	
Debito residuo al 31/12	29.081.007,25	27.416.666,39	25.101.226,94	23.335.736,03	26.975.829,52

E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005
 Protocollo N.0018012/2023 del 24/11/2023
 Class. 1.22.2
 Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

L'Organo di Revisione rileva che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	207.654,53	534.476,26	575.193,64	269.666,50	184.998,83
Quota capitale	861.037,54	1.664.340,86	2.315.439,45	1.765.490,91	1.709.906,51
Totale fine anno	1.068.692,07	2.198.817,12	2.890.633,09	2.035.157,41	1.894.905,34

L'Organo di Revisione rileva che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	207.654,53	534.476,26	575.193,64	269.666,50	184.998,83
Entrate correnti	35.294.617,72	35.773.169,02	35.872.747,12	35.768.288,47	35.768.288,47
% su entrate correnti	0,59	1,49	1,60	0,75	0,52
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

L'Organo di revisione rileva che non si prevede di applicare quota di avanzo vincolato e accantonato al bilancio 2024/2026

PROVINCIA DI TERNI
 Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005
 Protocollo N.0018012/2023 del 24/11/2023
 Class. 1.22.2
 Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione rileva che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

ELENCO SOCIETA' DIRETTAMENTE PARTECIPATE ALLA DATA DEL 31/12/2022				
SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	% PART.	RISULTATO ESERCIZIO AL 31/12/2022	ACCANTONAMENTO A FONDO PERDITE	NOTE
ATC SERVIZI SPA in liquidazione	15,12	-8.182,00 €	- €	non rilevante ai fini dell'accantonamento a fondo perdite in quanto la società è in liquidazione
ISRIM SCARL in fallimento	3,81	Società in fallimento	- €	non rilevante ai fini dell'accantonamento a fondo perdite in quanto la società è in fallimento
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	2,74	54.395,00 €	- €	
SVILUPPUMBRIA SPA	2,23	63.035,00 €	- €	
PUNTOZERO SCARL	0,74	160.295,00 €	- €	

La Provincia di Terni non detiene partecipazioni in aziende speciali e istituzioni, pertanto non ricorre la fattispecie prevista dal comma 551 della L. 147/2013.

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

L'Ente ha avviato l'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette e dovrà, entro il 31/12/2023 predisporre 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.

Garanzie rilasciate

L'amministrazione provinciale di Terni non ha prestato ad oggi garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti partecipati.

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 contraddistinti per Missione, Componente e Misura:

PROVINCIA DI TERNI
Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005
Protocollo N.0018012/2023 del 24/11/2023
Class. 1.22.2
Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI

CUP	SINTETICA DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	MISSIONE	COMPONENTE	MISURA	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR (euro)
F48B20000520001	IPSA PERTINI TERNI- ADEGUAMENTO FUNZIONALE LOCALI ALA NUOVA PER ESIGENZE LOGISTICHE	M4	C1	3,3	200.000
F45B18003710002	I.T.C. DI ORVIETO. LAVORI DI SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI PREVISTI NELL'AMBITO DEL PIANO TRIENNALE DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA.	M4	C1	3,3	298.628
F45B18003640001	LICEO CLASSICO "F.A. GUALTERIO" DI ORVIETO- INTERVENTO DI OTTIMIZZAZIONE ENERGETICA: TAMPONATURA IN MURATURA DELLA SCALA DI SICUREZZA IN FERRO, SOSTITUZIONE DI PARTE DEGLI INFISSI E TINTEGGIATURE.	M4	C1	3,3	215.281
F42E20000600001	ISPTIC "CASAGRANDE - CESI" - SEDE P.LE BOSCO - CORPI ORIGINARI- LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO PRIMO LOTTO	M4	C1	3,3	560.038
F48B20000530001	LICEO CLASSICO "G.C. TACITO" DI TERNI- MIGLIORAMENTO SISMICO SU EDIFICIO SOGGETTO A VINCOLO CULTURALE	M4	C1	3,3	2.250.000
F42E20000700001	ISPTIC "CASAGRANDE-CESI" DI TERNI- SEDE PIAZZALE BOSCO- CORPI ORIGINARI - LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO SECONDO LOTTO	M4	C1	3,3	419.962
F42E20000800001	IPSA "PERTINI" OFFICINE DI TERNI. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO OFFICINA ARTI E MESTIERI	M4	C1	3,3	300.000
F42E20000900001	LICEI STATALI LINGUISTICO, MUSICALE, SCIENZE UMANE "ANGELONI" DI TERNI. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO	M4	C1	3,3	1.850.000
F43F20000100001	I.P.S.I.A. DI ORVIETO. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO	M4	C1	3,3	1.708.000
F46B20001190001	ITC NARNI SCALO- INTERVENTO DI COMPLETAMENTO PER L'ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	M4	C1	3,3	100.000
F46B20001230001	ITG DI ORVIETO - INTERVENTO DI COMPLETAMENTO PER L'ADEGUAMENTO ANTINCENDIO.	M4	C1	3,3	50.000
F46B20001270001	LICEO ARTISTICO DI VIA CROCE (EX ITG) - INTERVENTO DI COMPLETAMENTO PER L'ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	M4	C1	3,3	70.000
F46B20004760001	ITT DI TERNI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PROSPETTI E COPERTURA CORPO PRINCIPALE E OFFICINE	M4	C1	3,3	138.800
F46B20003400006	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE DEL PALAZZETTO DELLO SPORTI DELL'ITT DI TERNI	M4	C1	1,3	1.650.000
F34E20000800006	REALIZZAZIONE DELLA PALESTRA A SERVIZIO DELL'ITIS DI AMELIA	M4	C1	3,3	1.090.000
F46B20000310006	RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA SPORTIVA ALL'APERTO DELL'ISTITUTO IPSIA DI ORVIETO	M4	C1	3,3	180.000
F46B20001200006	REALIZZAZIONE DI UNA TENSOSTRUTTURA DA DESTINARE A PALESTRA A SERVIZIO DEL LICEO CLASSICO DI TERNI	M4	C1	3,3	730.000
F46B20000420002	LICEO SCIENTIFICO "DONATELLI" DI TERNI EDIFICIO PREFABBRICATO - TERNI LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO.	M4	C1	3,3	1.145.000

L'Organo di Revisione rileva 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 ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **è adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli interventi a valere sul PNRR

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente ha ricevuto un totale di € 927.272,36 di anticipazioni.

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente **non 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 e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

A conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti l'organo di revisione evidenzia in particolare:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

considerato che, diversamente all'andamento positivo del 1° trimestre 2023 del PIL, il secondo e terzo trimestre, registrano una crescita ferma come pure l'inizio del quarto; circostanza questa tale da prefigurare incertezza sullo scenario economico previsto per il 2024; situazione aggravata anche dalla guerra in Ucraina ed ora in Palestina: considerazioni contenute del resto anche nella nota integrativa al bilancio di previsione 2024/2026.

Le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere attentamente verificate durante l'esercizio 2024, vista l'assenza ad oggi, per alcune risorse, di dati aggiornati di raffronto; adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo, con particolare attenzione al contenimento della spesa corrente non obbligatoria e non contrattualizzata e non riguardanti le funzioni fondamentali dell'ente, in base all'andamento delle entrate correnti.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i previsti finanziamenti, acquisite le previste cessioni, e conseguite le opportune soluzioni organizzative per potenziare il sistema di controllo interno.

c) riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni sono sostanzialmente attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Sufficientemente congrui agli stanziamenti della missione 20, come evidenziato nell'apposita sezione.

e) Riguardo alle previsioni delle anticipazioni da istituto tesoriere

Il Collegio riscontra, come per l'esercizio 2023, che mentre nella Nota Integrativa è stato calcolato in € 10.223.818,99, pari a 5/12 delle entrate accertate nell'anno 2021, il limite, per

ogni triennio, dell'anticipazione di Tesoreria; l'importo inserito come stanziamento in bilancio è invece pari ad € 15.000.000 per ogni anno del triennio.

Il Collegio raccomanda nuovamente all'Ente di adeguare la previsione di bilancio al suddetto limite

f) 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'art.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. È 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 e all'ultimo rendiconto approvato;
 - della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n.4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

FIRMATO DIGITALMENTE

E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005

Protocollo N.0018012/2023 del 24/11/2023

Class. 1.22.2

Firmatario: VALERIANO MORINI, Fabiana Caroni, MICHELE ANTONINI