

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
E DOCUMENTI ALLEGATI**



16 FEBBRAIO 2023

PROVINCIA DI TERNI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

CARONI FABIANA

MORINI VALERIANO

ANTONINI MICHELE

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 31 del 16/02/2023

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, del Provincia di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 16/02/2023

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 09/02/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal Presidente della Provincia in data 09/02/2023 con delibera n. 15 del 09/02/2023, 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;

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 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

Il Provincia di Terni registra una popolazione al 01.01.2022, di n 218254 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'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 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 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 18/2022.del 27/07/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 21/07/2022 con verbale n. 12

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 20.760.410,03
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 9.504.107,30
b) Fondi accantonati	€ 9.374.209,57
c) Fondi destinati ad investimento	€ 76.970,27
d) Fondi liberi	€ 1.805.122,89
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 20.760.410,03

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 4.612.548,74 così dettagliato:

- Quote accantonate 600.321,50 €
- Quote vincolate 2.858.227,24€
- Quote destinate agli investimenti 0,00
- Quote disponibili 1.154.000,00€

Nel bilancio di previsione 2023/2025 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

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	2018	271.420,74	13.571,04	13.571,04	13.571,01	
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?						
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 esecutiva 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						
TOTALE		271.420,74	13.571,04	13.571,04	13.571,01	0,00

*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:	€ 33.420.487,36	€ 38.392.604,90	€ 45.734.646,99
di cui cassa vincolata	€ 9.751.031,61	€ 15.069.757,89	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

IL bilancio di previsione è stato redatto considerando una cassa presunta di € 43.197.122,84 e alla data odierna non dispone del dato della cassa vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 4.612.548,74	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 5.153.952,03	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 16.722.068,69	€ 16.535.000,00	€ 16.535.000,00	€ 16.535.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 18.841.287,48	€ 18.191.780,72	€ 17.498.000,12	€ 17.422.109,24
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.243.377,60	€ 1.046.388,30	€ 1.003.388,30	€ 1.003.388,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 36.155.729,63	€ 13.522.153,08	€ 10.405.398,84	€ 20.141.393,68
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	€ 43.865.000,00	€ 43.875.000,00	€ 43.875.000,00	€ 43.875.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 141.593.964,17	€ 108.170.322,10	€ 104.316.787,26	€ 119.326.891,22

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 13.571,04	€ 13.571,04	€ 13.571,04	€ 13.571,04
Titolo 1 - Spese correnti	€ 37.077.162,71	€ 33.839.311,62	€ 32.968.470,71	€ 32.908.081,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 44.517.949,23	€ 13.275.392,72	€ 10.508.110,84	€ 25.587.605,68
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.120.281,19	€ 2.167.043,72	€ 1.951.634,67	€ 1.942.633,27
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 43.865.000,00	€ 43.875.000,00	€ 43.875.000,00	€ 43.875.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 141.593.964,17	€ 108.170.319,10	€ 104.316.787,26	€ 119.326.891,22

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato ancora determinato.

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

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL - Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		43.197.122,84			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			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>	(+)		35773169,02 92458,19	35036388,42 0,00	34960497,54 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		33839311,62 0,00 191153,45	32968470,71 0,00 191153,45	32908081,23 0,00 191153,45
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> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		2167046,72 260514,17 0,00	1951634,67 0,00 0,00	1942633,27 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-246760,36	102712,00	96212,00
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 352972,36	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		-	106212,00	102712,00	96212,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	0,00	0,00	0,00
		-	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		13.522.153,08	10405398,84	25491393,68
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		352972,36	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	-	13275392,72 0,00	10508110,84 0,00	25587605,68 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-106212,00	-102712,00	-96212,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :					
Equilibrio di parte corrente (O)			106212,00	102712,00	96212,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			106212,00	102712,00	96212,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'importo di euro 352.972,36 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da alienazioni.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:
- al finanziamento delle spese in c/capitale.

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

Utilizzo proventi alienazioni

Si ricorda che i proventi da alienazione del patrimonio disponibile (ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11, D.L.n.69/2013), nella misura del 10% devono

finanziare obbligatoriamente e prioritariamente l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento.

Per i proventi derivanti dalla cessione di aree oggetto di trasferimento demaniale si applica quanto previsto dall'art. 56 bis, comma 10 D.L. n.69/2013.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e 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. 21 del 10/10/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 29 del 15/02/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

10

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.

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

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 9 in data 14/07/2022;

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

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 **ha allegato/non ha allegato** il programma degli incarichi.

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

TRIBUTI PROVINCIALI

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
R.C.A.	€ 7.664.485,98	€ 8.300.000,00	€ 8.300.000,00	€ 8.300.000,00
PRA	€ 5.399.420,51	€ 6.300.000,00	€ 6.300.000,00	€ 6.300.000,00
TEFA	€ 1.500.000,00	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
TOSAP	€ 12.242,00	977,65	€ 20.000,00	€ 5.812,00	€ 20.000,00	€ 5.812,00	€ 20.000,00	€ 5.812,00

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 35.300,00	€ 35.300,00	€ 35.300,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 35.300,00	€ 35.300,00	€ 35.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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	25.600,00	25.600,00	25.600,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	125.600,00	125.600,00	125.600,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 105.360,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 587.332,60	€ 563.938,30	€ 563.938,30	€ 563.938,30
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		133.720,01	133.720,01	133.720,01
Percentuale fondo (%)	0,00%	23,38%	23,38%	23,38%

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	€ 115.460,30	€ 100.350,00	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ -

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

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	6.548.398,31	€ 5.879.407,63	€ 5.879.407,63	€ 5.879.407,63
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	832.356,69	€ 603.793,37	€ 605.238,37	€ 605.238,37
103 Acquisto di beni e servizi	7.447.375,05	€ 5.748.749,25	€ 4.717.095,24	€ 4.723.193,24
104 Trasferimenti correnti	20.617.756,55	€ 20.062.955,46	€ 20.028.684,83	€ 20.028.684,83
105 Trasferimenti di tributi	0,00	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	0,00	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	283.679,49	€ 599.058,85	€ 771.764,65	€ 783.168,04
108 Altre spese per redditi da capitale	47.211,29	€ 37.875,00	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	57.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
110 Altre spese correnti	1.243.385,33	€ 897.471,46	€ 956.279,99	€ 878.389,12
Totale	37.077.162,71	33.839.311,02	32.968.470,71	32.908.081,23

Acquisto beni e servizi

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

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 1.000.327,00	€ 797.271,01	€ 452.500,00	€ 452.500,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 14.900,00	€ 14.500,00	€ 14.500,00	€ 14.500,00
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)	€ 51.603,50	€ 51.603,50	€ 51.603,50	€ 51.603,50
Totale	€ 1.066.830,50	€ 863.374,51	€ 518.603,50	€ 518.603,50

La spesa di energia elettrica prevista per gli anni 2023-2024-2025 è stata determinata tenendo conto delle somme accantonate nel 2021 e non totalmente utilizzate nel 2022 e dei contributi acquisiti a fine anno 2022 e non utilizzati, nonché da una presunta riduzione del costo.

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Redditi da lavoro dipendente (comprensivo di oneri ed IRAP)	6.221.381,58	6.221.381,58	6.221.381,58

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 previsti incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2023-2025.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 13.275.392,72;
- per il 2024 ad euro 10.508.110,84;
- per il 2025 ad euro 25.587.605,68.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:
 anno 2023 – euro 115.318,01 pari allo 0,34% delle spese correnti;
 anno 2024 - euro 186.946,54 pari allo 0,57% delle spese correnti;
 anno 2025 - euro 109.055,67 pari allo 0,33% delle spese correnti;
 e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

15

L'Ente ai fini del calcolo della media **si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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	€ 191.153,45	€ 191.153,45	€ 191.153,45

Fondi per spese potenziali

L'Ente ha ritenuto di non stanziare accantonamenti nel bilancio di previsione 2023-2025.

FONDO RINNOVO CONTRATTUALE

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

Nel bilancio di previsione sono state accantonate le seguenti somme

- 2023 € 10.000,00
- 2024 € 10.000,00
- 2025 € 10.000,00

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)			28.898.068,24	26.991.535,69	24.239.861,47
Nuovi prestiti (+)			0,00	0,00	5.350.000,00
Prestiti rimborsati (-)			1.906.532,55	2.751.674,22	2.255.735,57
Estinzioni anticipate (-)			0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno			26.991.535,69	24.239.861,47	27.334.125,90
	0	0	0	0	0

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

Nel bilancio 2023/2025 le previsioni delle quote interessi e le previsioni di quota capitale, vista la proroga di emergenza "terremoto 2016" autorizzata con la legge 30 dicembre 2021, nr. 234, sono state inserite tenendo conto di tale agevolazione al momento ottenuta solo per l'anno 2023.

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	198.212,10	213.274,47	589.058,85	1.274.286,88	947.764,02
Quota capitale	1.095.609,29	861.738,33	1.906.532,55	2.751.674,22	2.255.735,57
Totale fine anno	1.293.821,39	1.075.012,80	2.495.591,40	4.025.961,10	3.203.499,59

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi			589.058,85	1.274.286,88	947.764,02
entrate correnti		0,00	24.537.165,58	34.232.212,50	24.939.699,02
% su entrate correnti	n.d.	n.d.	2,40%	3,72%	3,80%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Si precisa che per gli anni 2024 e 2025 sono stati indicati gli importi considerando gli importi effettivi senza tener conto dell'eventuale beneficio di proroga.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **prevede nel 2023** l'estinzione anticipata di prestiti per € 260.514,17.

Nel macro aggregato interessi passivi la voce prevalente è costituita dalle quote interessi delle rate di ammortamento dei mutui; si evidenzia che il pagamento delle rate di ammortamento dei mutui assunti con la cassa DD.PP. sono sospese da dicembre 2016 a seguito degli eventi sismici che hanno interessato il territorio provinciale secondo le comunicazioni dell'Istituto mutuante ad ogni scadenza naturale. Vengono pagate soltanto le rate dei mutui che terminano nell'anno comprese le rate scadute e non pagate in quanto sospese per emergenza terremoto 2016.

ORGANISMI PARTECIPATI

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'Amministrazione Provinciale di Terni con l'indicazione della relativa quota percentuale come pervenuto dal Servizio competente:

DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE
SOCIETA'	
ATC SERVIZI SPA in liquidazione	15,12%
ISRIM SCARL in fallimento	3,81% diretta + 0,81% indiretta
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	2,74%
SVILUPPUMBRIA SPA	2,23%
PUNTOZERO SCARL (fino al 31.12.2021 UMBRIA DIGITALE SCARL)	0,74%
CONSORZI	
Consorzio Crescendo in liquidazione	25% diretta + 0,89% indiretta
Consorzio per lo sviluppo del Polo universitario della Provincia di Terni in liquidazione	11,10%
TNS Consorzio in liquidazione	8,57% diretta + 0,57% indiretta
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	5%
ASSOCIAZIONI	
Associazione GAL TERNANO	
Associazione GAL TRASIMENO ORVIETANO	
Associazione EPO-OK – ECOMUSEO DEL PAESAGGIO ORVIETANO	

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

L'Ente ha provveduto, in data 28/12/2022 delibera n. 30, 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.

Dall'attività di razionalizzazione ordinaria di cui all'art. 20 del D. Lgs. 175/2016, per le società direttamente partecipate dall'Ente alla data del 31.12.2021, si può riassumere come di seguito riportato:

NOME PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO
ATC SERVIZI SPA in liquidazione	15,12%	Prosecuzione delle procedure di liquidazione
ISRIM SCARL in fallimento	3,81%	Prosecuzione delle procedure concorsuali
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	2,74%	Mantenimento senza interventi
SVILUPPUMBRIA SPA	2,23%	Conferma del recesso/alienazione
UMBRIA DIGITALE SCARL (dal 01.01.2022 PUNTOZERO SCARL)	0,80%	Mantenimento senza interventi tenuto conto dell'avvenuta fusione per incorporazione di UMBRIA DIGITALE SCARL in UMBRIA SALUTE E SERVIZI SCARL, la cui denominazione sociale è stata modificata in PUNTOZERO SCARL, con effetto dal 01.01.2022.

per le società indirettamente partecipate dall'Ente alla data del 31.12.2021, si può riassumere come di seguito riportato:

NOME PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO
Radtur srl in liquidazione (Ucraina)	80,36%	Prosecuzione delle procedure di liquidazione
Metrò Perugia S.c.r.l.	57,19%	Razionalizzazione tramite recesso dalla società
Ciriè Parcheggio S.p.A.	50,00%	Razionalizzazione tramite recesso dalla società
Ergin S.c. a r.l. in liquidazione	49,00%	Prosecuzione delle procedure di liquidazione
Foligno Parcheggio S.r.l.	47,01%	Razionalizzazione tramite recesso dalla società
S.B.E. Enerverde S.r.l. Società Agricola in liquidazione	40,00%	Prosecuzione delle procedure di liquidazione
Roma T.p.l. S.c.ar.l.	33,33%	Razionalizzazione tramite recesso dalla società
Ecoè S.r.l. in liquidazione	33,33%	Prosecuzione delle procedure di liquidazione
Società Agricola Alto Chiascio Energie Rinnovabili S.r.l.	25,00%	Razionalizzazione tramite recesso dalla società
Società Immobiliare Parcheggio Auto (S.I.P.A.) S.p.A.	22,48%	Razionalizzazione tramite recesso dalla società
Tiburtina Bus S.r.l.	7,83%	Razionalizzazione tramite recesso dalla società
ATC Esercizio S.p.A.	0,02%	Razionalizzazione tramite recesso dalla società

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente intende dotarsi 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 intende potenziare 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:

ELENCO INTERVENTI PNRR - CONTRIBUTO D.P.C.M. 28 LUGLIO 2022													
	CANALE FINANZIAMENTO	ANNUALITA' (P. INV. - cronoprogramma)	LAVORI	IMPORTO FINANZIAMENTI O COMPLESSIVO	di cui cofinanziamento progettazione	IMPORTO FINANZIAMENTO LAVORI	10% INCREMENTO CONTRIBUTO (annualità 2022)	TOTALE CON INCREMENTO CONTRIBUTO 10%	IMPORTO RIMODULATO SU REGIS	TIPO RIMODULAZIONE	STATO		
I	PIANO PROVINCE		INTERVENTI E SERVIZI EDILIZIA SCOLASTICA PROGRAMMA PNRR 2022-2024 PIANO PRIMO	2022	LICEO CLASSICO "G.C. TACITO" DI TERNI. MIGLIORAMENTO SISMICO SE EDRICO SOGGETTO A VINCOLO CULTURALE.	2.417.174,88	167.174,88	2.250.000,00	225.000,00	2.475.000,00	2.475.000,00	+ 10%	N GARA
			INTERVENTI E SERVIZI EDILIZIA SCOLASTICA PROGRAMMA PNRR 2022-2024 PIANO PRIMO	2021/2022	L.C. DI ORVIETO. LAVORI DI SOSTITUZIONE DEGLI INFESSI PREVISTI NELL'AMBITO DEL PIANO TRIENNALE DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA. EROSIONE "CASSIN" "P.C. MONTE TIBUR" DI ORVIETO.	298.628,00	0,00	298.628,00	29.862,80	328.490,80	328.490,80	+ 10%	N GARA
			INTERVENTI E SERVIZI EDILIZIA SCOLASTICA PROGRAMMA PNRR 2022-2024 PIANO PRIMO	2021	INTERVENTO DI OTTIMIZZAZIONE ENERGETICA: L'AMPONATURA IN MURATURA DELLA SCALA DI SICUREZZA IN FERRO. SOSTITUZIONE DI PARTE DEGLI INFESSI E SERRAMENTI.	215.280,60	0,00	215.280,60	21.528,06	236.808,66	215.280,60	ASSENTE	N GARA
			INTERVENTI E SERVIZI EDILIZIA SCOLASTICA PROGRAMMA PNRR 2022-2024 PIANO PRIMO	2021	IPSA PERTINI TERNI. ADEGUAMENTO FUNZIONALE LOCALI ALLA NUOVA PER ESIGENZE LOGISTICHE	200.000,00	0,00	200.000,00	20.000,00	220.000,00	220.000,00	+ 10%	N GARA
			INTERVENTI E SERVIZI EDILIZIA SCOLASTICA PROGRAMMA PNRR 2022-2024 PIANO PRIMO	2021	ISTIT "CASAGRANDE-CEP" DI TERNI. SEDE PIAZZALE BOSCO CORPI ORIGINARI - LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO PRIMO LOTTO (C O R P O A)	626.982,21	66.944,00	560.038,21	56.003,82	616.042,03	560.038,00	ASSENTE	DA APPROVARE E APPALTARE ENTRO 15 SETTEMBRE 2023
II	PIANO PROVINCE		INTERVENTI E SERVIZI EDILIZIA SCOLASTICA PROGRAMMA PNRR 2022-2024 PIANO SECONDO	2022	ISTIT "CASAGRANDE-CEP" DI TERNI. SEDE PIAZZALE BOSCO CORPI ORIGINARI - LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO SECONDO LOTTO (C O R P O B)	419.961,79	0,00	419.961,79	41.996,18	461.957,97	777.000,00	+ 10% e + 315.042,03€	DA APPROVARE E RIPROVAARE CON PROCEDURA ORDINARIA
			INTERVENTI E SERVIZI EDILIZIA SCOLASTICA PROGRAMMA PNRR 2022-2024 PIANO SECONDO	2022	IPSA "PERTINI" OFFICINE DI TERNI. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO OFFICINA ARTI E MESTIERI	328.478,80	28.478,80	300.000,00	30.000,00	330.000,00	330.000,00	+ 10%	N GARA
			INTERVENTI E SERVIZI EDILIZIA SCOLASTICA PROGRAMMA PNRR 2022-2024 PIANO SECONDO	2022	LICEI STATALI LINGUISTICO, MUSICALE, SCIENZE UMANE "ANGELONI" DI TERNI. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO	1.988.611,00	138.611,00	1.850.000,00	185.000,00	2.035.000,00	2.363.000,00	+ 10% e + 320.000,00€	N GARA
			INTERVENTI E SERVIZI EDILIZIA SCOLASTICA PROGRAMMA PNRR 2022-2024 PIANO SECONDO	2022	I.P.S.I.A. DI ORVIETO. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO	1.800.000,00	92.000,00	1.708.000,00	170.800,00	1.878.800,00	1.708.000,00	ASSENTE	N GARA
			INTERVENTI E SERVIZI EDILIZIA SCOLASTICA PROGRAMMA PNRR 2022-2024 PIANO SECONDO	2023	ITC "NARNI SCALO" INTERVENTO DI COMPLETAMENTO PER L'ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	100.000,00		100.000,00	10.000,00	110.000,00	110.000,00	+ 10%	N GARA
			INTERVENTI E SERVIZI EDILIZIA SCOLASTICA PROGRAMMA PNRR 2022-2024 PIANO SECONDO	2023	ITC DI ORVIETO. INTERVENTO DI COMPLETAMENTO PER L'ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	50.000,00		50.000,00	5.000,00	55.000,00	50.000,00	ASSENTE	N GARA
			INTERVENTI E SERVIZI EDILIZIA SCOLASTICA PROGRAMMA PNRR 2022-2024 PIANO SECONDO	2023	LICEO ARTISTICO DI VIA CROCE (EX I.T.G.). INTERVENTO DI COMPLETAMENTO PER L'ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	70.000,00		70.000,00	7.000,00	77.000,00	77.000,00	+ 10%	N GARA
			INTERVENTI E SERVIZI EDILIZIA SCOLASTICA PROGRAMMA PNRR 2022-2024 PIANO SECONDO	2022	IT T. MANUTENZIONE STRAORDINARIA PROSPETTI E TETTO CORPO PRINCIPALE, OFFICINE E EX FONDERIA.	138.800,00		138.800,00	13.880,00	152.680,00	152.680,00	+ 10%	N GARA
						8.160.708,60	816.070,56	8.976.779,16	9.366.489,40				

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

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/non sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle voci di cui appresso, tenendo conto delle proposte e dei suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso

si rilevassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo; richiamando l'attenzione sulle spese non obbligatorie.

ENTRATE

Titolo I:

- Imposta sulla assicurazione R.C.A., la previsione 2023/2025 di € 8.300.000,00 seppure leggermente ridotta rispetto alla previsione 2022/2024 (€ 8.600.000,00) è prevista per un importo superiore di circa 8% rispetto all'assestato 2022 e del 5% circa sul rendiconto 2021;
- Imposta Provinciale trascrizione-iscrizione al PRA, la previsione di € 6.300.000,00 (6.500.000,00 previsione 2022/2024) è superiore di oltre il 10% rispetto all'assestato 2022.

Titolo III:

- La previsione complessiva di € 1.046.388,30 , seppure inferiore a quella assestata di € 1.264.935,67;

Le previsioni delle entrate richiedono una costante verifica in considerazione degli effetti che l'inflazione, la bassa crescita , unitamente al perdurare della guerra in atto, posso provocare sull'andamento economico generale.

SPESE

Titolo I:

Il piano del fabbisogno del personale approvato con delibera del Presidente n.62 del 18/7/2022 è quello relativo agli anni 2022-2024. Al riguardo questo organo di revisione con verbale n.9 del 14/7/2022, ha raccomandato all'Ente di monitorare l'andamento delle entrate correnti al fine del raggiungimento del valore soglia, (rapporto tra spese del personale /media entrate correnti), entro l'anno 2025, suggerendo anche di valutare la possibilità di una diversa riorganizzazione e redistribuzione del personale

Il piano aggiornato dovrebbe essere un allegato al DUP ed essere compreso nel PIAO.

La spesa relativa a 135 unità complessive, dovrebbe contenere anche il residuo aumento del CCNL 2019/2021.

E' previsto solamente un importo di € 10.000,00 per ogni anno del triennio, quale fondo rinnovo contrattuale.

Le previsioni delle spese richiedono anch'esse un costante monitoraggio per le considerazioni espresse in merito alle entrate correnti.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei LL.PP. e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti, realizzate le previste cessioni nonché trovare adeguate soluzioni organizzative e 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 nella apposita sezione.

e) Riguardo alle previsioni delle anticipazioni da istituto tesoriere

Nella Nota Integrativa è stato calcolato in € 10.223.818,99, pari ai 5/12 delle entrate accertate nell'anno 2021, il limite, per ogni anno del 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 l'Ente di adeguare la previsione di bilancio al suddetto limite.

f) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

CARONI FABIANA

22

MORINI VALERIANO

ANTONINI MICHELE