Provincia dell'Aquila

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Presidente Felicia Mazzocchi

Il Componente Cristina Angela Lella

il Componente Dott. Piero Dragoni

Firmato digitalmente

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE n. 29 del 29.12.2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'organo di Revisione dei Conti della Provincia dell'Aquila, nominato per il triennio 2022/2025 con delibera del Consiglio Provinciale n. 21 del 07/07/2022, ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025,

della Provincia dell'Aquila che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

SOMMARIO

PREMESSA 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4
DOMANDE PRELIMINARI 4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 13
SPESE IN CONTO CAPITALE 17
FONDI E ACCANTONAMENTI 18
INDEBITAMENTO 20
ORGANISMI PARTECIPATI 21
PNRR 23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 30
CONCLUSIONI 31

PREMESSA

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 28/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal decreto presidenziale in data 28/12/2022 con delibera n. 183,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 data 28/12/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia dell'Aquila registra una popolazione al 01.01.2022, di n 288956 abitanti.

L'ente è terremotato (sisma 2009 e sisma 2016)

- l'Ente **non è** in disavanzo, **non è** in piano di riequilibrio, **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'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 **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro **846.874,53** di avanzo accantonato/vincolato presunto.

In caso affermativo **sono stati** allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 37 del 06/09/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 02/09/2022 con verbale n 04

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 (+/-)	€	113.844.499,02
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	35.170.665,60
b) Fondi accantonati	€	26.026.088,57
c) Fondi destinati ad investimento	€	639.806,91
d) Fondi liberi	€	52.007.937,94
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€**	**113.844.499,02**

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio con decreto presidenziale per un totale di euro **20.120.988,89** così dettagliato:

- Quote accantonate …….€ 3.130.524,95
- Quote vincolate …….€ 2.405.953,16
- Quote destinate agli investimenti …….€ 0
- Quote disponibili …….€14.584.510,78

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio a cui si farà fronte con utilizzo del fondo passività potenziali ed eventualmente con l'applicazione dell'avanzo presunto 2022.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 155.647.827,37	€ 153.873.101,47	€ 159.800.997,10
di cui cassa vincolata	€ 47.036.331,63	€ 52.025.448,29	€ 55.488.225,67
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Si precisa che è stato inserito il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2022 e della relativa cassa vincolata.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 e con le precedenti annualità 2020 e 2021, sono così formulate:

Denominazione	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Avanzo applicato	10.218.033,58	11.103.062,80	20.120.988,89	846.874,53	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	73.762.182,02	76.262.937,65	79.887.373,00	13.574.993,29	50.916,75	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.419.496,92	36.482.328,55	18.311.000,00	17.809.500,00	18.309.500,00	19.009.500,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	15.674.512,01	9.518.762,38	39.397.100,70	37.712.650,00	37.938.200,00	36.236.950,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	1.392.648,19	1.998.225,55	2.918.349,59	2.761.350,00	2.838.400,00	2.810.500,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	6.664.514,41	11.550.913,95	30.007.706,00	20.112.654,66	20.824.210,53	2.292.993,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	6.808,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	5.455.500,83	6.451.145,71	10.863.000,00	10.863.000,00	10.863.000,00	10.863.000,00
TOTALE	**147.593.696,70**	**153.367.376,59**	**201.505.518,18**	**103.681.022,48**	**90.824.227,28**	**71.212.943,00**

Denominazione	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totale Titolo 1 - Spese correnti	29.875.272,10	34.236.103,15	62.209.837,90	56.019.702,96	54.156.100,00	54.837.400,00
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	16.808.973,24	17.211.732,90	126.205.905,98	35.197.069,17	24.883.627,28	4.531.493,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	2.586.147,07	2.547.351,48	1.826.774,30	1.601.250,35	921.500,00	981.050,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.455.500,83	6.451.145,71	10.863.000,00	10.863.000,00	10.863.000,00	10.863.000,00
TOTALE TITOLI	**54.725.893,24**	**60.446.333,24**	**201.105.518,18**	**103.681.022,48**	**90.824.227,28**	**71.212.943,00**

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**€ 13.574.993,29**
FPV di parte corrente applicato	€ 472.119,46
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 13.102.873,83
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 50.916,75
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 50.916,75
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 50.916,75
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	**Importo**
Entrate correnti vincolate	€ 472.119,46
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 472.119,46
Entrata in conto capitale	€ 13.102.873,83
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 13.102.873,83
TOTALE	€ 13.574.993,29

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

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità, tantomeno 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		159.800.997,10			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	472.119,46	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	72.579.384,20	58.283.500,00	59.086.100,00	58.056.950,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	63.375.637,38	56.019.702,96	54.156.100,00	54.837.400,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-	*450.000,00*	*450.000,00*	*500.000,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.601.250,35	1.601.250,35	921.500,00	981.050,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**7.602.496,47**	**1.134.666,15**	**4.008.500,00**	**2.238.500,00**
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)]	(+)	-	846.874,53	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] **O=G+H+I-L+M**		**7.602.496,47**	**1.981.540,68**	**4.008.500,00**	**2.238.500,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	13.102.873,83	50.916,75	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	34.573.362,06	20.112.654,66	20.824.210,53	2.292.993,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	111.752.806,22	35.197.069,17	24.883.627,28	4.531.493,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		-	*50.916,75*	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**		**- 77.179.444,16**	**- 1.981.540,68**	**- 4.008.500,00**	**- 2.238.500,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**		**- 69.576.947,69**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]**:**					
Equilibrio di parte corrente (O)		**1.981.540,68**		4.008.500,00	2.238.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	846.874,53			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**1.134.666,15**		**4.008.500,00**	**2.238.500,00**

.

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

L'equilibrio finale **è pari** a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:
- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 52.488.225,67(*il dato è stimato poiché l'approvazione del bilancio di previsione è prevista entro il 31.12.2022*).

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione ***riporta*** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 28 del 29/12/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

Premesso che in sede di approvazione del bilancio in esame si rileva una fase transitoria conseguente alla modifica normativa introdotta dal DL n. 80 del 09/06/2021, di seguito si specificano le fasi dell'adozione del piano di programmazione *de quo:*

- 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 non è stata approvata con specifico atto e 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, e, dunque, l'Organo di revisione non ha formulato un distinto parere;

- il documento sarà approvato con il PIAO (PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE previsto dall'articolo 6 del decreto legge n. 80 del 9 giugno 2021) successivamente al bilancio di previsione 2023/2025, ed entro trenta giorni dall'approvazione, con rilascio di parere limitatamente alla parte dedicata alla programmazione del fabbisogno del personale.

l'Organo di Revisione ha verificato la coerenza delle previsioni di bilancio 2023/2025 con la programmazione del personale.

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

PNRR e PNC

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

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

Descrizione EntrateTributarie	Trendstorico			Programmazione Annua	%Scostamento
	2020	2021	2022	2023	2022/2023
Imposta Assicurazione RC Auto	7.435.057,46	8.624.937,31	7.500.000,00	8.i800.000,00	
IPT (Imposta Provinciale di Trascrizione)	9.958.017,86	10.312.577,36	8.800.000,00	7.500.000,00	
TEFA (Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente))	1.936.078,18	2.537.702,77	2.000.000,00	1.500.000,00	

Descrizione EntrateTributarie	pluriennale			
	2023	2024	2025	2026
Imposta Assicurazione RC Auto	8.800.000,00	9.000.000,00	9.300.000,00	
IPT (Imposta Provinciale di Trascrizione)	7.500.000,00	7.700.000,00	8.000.000,00	
TEFA(Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente))	1.500.000,00	1.600.000,00	1.700.000,00	

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.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tipologie	Trend storico			Program. Annua	% Scostam.	Programmazione pluriennale	
	2020	2021	2022	2023	2022/2023	2024	2025
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	619.825,97	709.314,92	828.500,00	1.161.500,00	40,19%	1.332.200,00	1.290.300,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	178.023,97	397.049,84	456.100,00	438.500,00	-3,86%	537.500,00	537.500,00
Tipologia 300: Interessi attivi	13.951,44	2.529,64	3.200,00	2.200,00	-31,25%	2.700,00	2.700,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	580.846,81	889.331,15	1.630.549,59	1.159.150,00	-28,91%	966.000,00	980.000,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	**1.392.648,19**	**1.998.225,55**	**2.918.349,59**	**2.761.350,00**	**-5,38%**	**2.838.400,00**	**2.810.500,00**

Canone unico patrimoniale

Con il Decreto Presidenziale n. 170 del 20/12/2022, l'Amministrazione Provinciale ha confermato le tariffe per l'anno 2023 relative al canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico) e tariffe canoni e corrispettivi per demanio stradale ex Anas SpA.
Il gettito previsto per il canone in oggetto per il triennio 2023-2025 è pari a:
anno 2023 € 150.000,00
anno 2024 € 150.000,00
anno 2025 € 150.000,00

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	323.500,00	336.500,00	336.500,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	35.000,00	34.000,00	34.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**358.500,00**	**370.500,00**	**370.500,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

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

Relativamente al servizio di **controllo degli impianti termici** è stata acquisita una proposta di partenariato pubblico privato approvata con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 47 del 22/11/2022 con la quale si è approvata l'esternalizzazione che sarà definita a mezzo avviso pubblico di gara nei primi mesi del 2023. Gli introiti dei primi sei mesi dell'anno 2023 sono quantificati in € 123.000,00.
Per quanto attiene al servizio per il **controllo APE**, le relative attività possono essere distinte in due tipologie:
A: **attività di natura amministrativa,**
B: **attività tecniche specialistiche di controllo**,

Il Settore ha stimato i seguenti introiti: anno 2023 € 239.000,00; anno 2024 € 339.000,00; anno 2025 € 339.000,00.

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 12.351.745,96	€ 10.971.850,00	€ 11.260.750,00	€ 11.347.250,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.021.794,26	€ 890.450,00	€ 916.750,00	€ 923.750,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 16.544.730,27	€ 14.309.519,46	€ 13.311.050,00	€ 13.519.150,00
104	Trasferimenti correnti	€ 26.537.002,09	€ 25.790.000,00	€ 25.847.100,00	€ 25.847.100,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 835.034,23	€ 647.524,18	€ 262.350,00	€ 217.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.950,00	€ 22.500,00	€ 22.500,00	€ 22.500,00
110	Altre spese correnti	€ 4.898.581,09	€ 3.387.859,32	€ 2.535.600,00	€ 2.960.650,00
	Totale	**62.209.837,90**	**56.019.702,96**	**54.156.100,00**	**54.837.400,00**

Acquisto beni e servizi

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

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **non 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. Precisamente a fronte del **valore soglia pari al 19,10%** il reale rapporto tra spesa complessiva di personale anno 2021 ed entrate correnti anni 2019/2021 è pari al **19,18%** con **scostamento dello 0,08%**

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, n**on ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020) e, dunque, l'Organo di revisione non ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

(*in caso di risposta negativa e con riferimento alla sola specifica ipotesi di superamento del valore soglia per fascia demografica, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del decreto attuativo)* L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **abbia** impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- applicando un turn over inferiore al 100% e precisamente pari al 98%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 considerando l'aggregato rilevante

comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** in servizio personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro ZERO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma (come da disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, e da trasmettere alla Corte dei conti).

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:
- per il 2023 ad euro 35.197.069,17;
- per il 2024 ad euro 24.883.627,28;
- per il 2025 ad euro 4.531.493;

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere nè intende acquisire beni con contratto di PPP.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 742.359,32 pari allo 1,32 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 544.300,00 pari allo 1,00…% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 649.350,00 pari allo 1,18…% 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 550.000,00

- 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) di:
  - euro 450.000,00 per l'anno 2023;
  - euro 450.000,00 per l'anno 2024;
  - euro 500.000,00 per l'anno 2025;

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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) **è** congruo.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 600.000,00		€ 500.000,00		€ 750.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 6.000,00		€ 7.800,00		€ 7.800,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 128.000,00		€ 317.000,00		€ 317.000,00	
Altri (eventuale destinazione a fondo di garanzia debiti commerciali)	€ 750.000,00					

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** criteri previsti dalla norma, e pertanto **è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione rimanda alla precisazione di cui al prospetto **missione 20 programma 3**

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso / debiti fuori bilancio	10.000.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare:……)	0
……	0
……	0

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	15.746.574,69	13.199.223,21	11.372.448,91	9.771.198,56	8.849.698,56
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.547.351,48	1.826.774,30	1.601.250,35	921.500,00	981.050,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**13.199.223,21**	**11.372.448,91**	**9.771.198,56**	**8.849.698,56**	**7.868.648,56**

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	1.021.450,82	742.083,33	642.173,47	568.275,14	387.481,20
Quota capitale	2.547.351,48	1.826.774,30	1.601.250,35	921.500,00	981.050,00
Totale fine anno	**3.568.802,30**	**2.568.857,63**	**2.243.423,82**	**1.489.775,14**	**1.368.531,20**

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.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	1.021.450,82	742.083,33	642.173,47	568.275,14	387.481,20
entrate correnti	47.136.714,30	51.700.817,90	47.999.316,98	60.626.450,29	58.283.500,00
% su entrate correnti	**2,17%**	**1,44%**	**1,34%**	**0,94%**	**0,66%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie e pertanto non è stato costituito accantonamento.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto, con deliberazione di consiglio provinciale n. 54 del 30/11/2022 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, ed è stato confermato di mantenere la partecipazione nei GAL: "Gran Sasso Velino s.c.c.a.r.l." e "Abruzzo Italico Alto Sangro s.c.a.r.l.", ai sensi dell'art. 4 comma 6 TUSP, in quanto costituiti in attuazione dell'art. 34 del Regolamento CE n° 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17.12.2013.
In relazione alla società "Borghi Autentici Appennino d'Abruzzo s.r.l. - in liquidazione" si attende il completamento del processo di liquidazione. Per quanto attiene alla società Euroservizi si specifica di seguito, come già rilevato in sede di relazione al bilancio consolidato 2021:

- società EUROSERVIZI PROV. AQ SPA IN LIQUIDAZIONE in House partecipata al 100%
- l'iter di estromissione iniziato dal 2016 e non ancora concluso.

<u>la cronologia degli eventi che dovranno condurre al perfezionamento della fase liquidatoria della società si riepilogano:</u>

la Società Euroservizi.Prov.Aq s.p.a., nell'ambito del "riordino" delle Province stabilito dalla L.56/2014, rientrava nella fattispecie delle Società la cui partecipazione era oggetto di trasferimento ai sensi dell'art. 5 del D.P.C.M. 12.11.2014.

Con L.R. n° 32 del 20.10.2015 la Regione Abruzzo, in applicazione di quanto disposto con la citata L.56/2014, ha dettato norme relative al riordino delle funzioni amministrative delle Province.

In data 18 febbraio 2016 in sede di Osservatorio Regionale per la riforma delle Province è stato sottoscritto il primo accordo relativo il trasferimento alla Regione Abruzzo delle funzioni in materia di "Formazione Professionale", "Risorse Idriche e di Difesa del Suolo", "Agricoltura", nonché il secondo accordo relativo il trasferimento alla Regione Abruzzo delle funzioni in materia di "Tutela Ambientale", "Energia", "Industria, Artigianato e Commercio".

Nell'elenco allegato al primo accordo alla pag. 29, per le funzioni del Genio Civile, alla pag. 194 per le funzioni della Formazione Professionale e alla pag. 202 per le Funzioni dell'Ambiente è individuata, quale società che esercita attività connesse alle funzioni da trasferire alla Regione, ai sensi dell'art. 9, comma 7, della L.R. n° 32/2015, la Società Euroservizi.Prov.Aq s.p.a. società in house della Provincia dell'Aquila.

Con note del 2016 e del 2017 agli atti il Presidente della Provincia ha sollecitato, invano, la Regione a stipulare l'accordo *de quo,* e nello stesso periodo è entrato in vigore il Decreto Legislativo n° 175 del 19.08.2016 di approvazione del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica - TUSP sono state stabilite nuove e stringenti norme in materia di costituzione acquisto e mantenimento di partecipazioni in società da parte delle Amministrazioni pubbliche.

Nell'assemblea straordinaria della società Euroservizi.Prov.Aq s.p.a. del 21.11.2017 con atto Notaio Altiero rep. n° 53.783 raccolta n° 34.364 è stata deliberata la messa in liquidazione della società "Euroservizi. Prov.Aq s.p.a." e contestualmente è stato nominato l'organo di liquidazione.

Perdurando l'inerzia della Regione Abruzzo nell'attuazione di quanto previsto negli accordi sottoscritti e statuito nella citata deliberazione G.R. n° 144 del 4.3.2016, il Consiglio Provinciale è tornato più volte a deliberare nella ricerca di soluzioni e il Presidente della Provincia con proprio decreto n° 190 del 23.10.2019 ha stabilito di proporre azione giudiziaria contro la Regione Abruzzo innanzi al TAR Abruzzo per l'adempimento dell'accordo.

Nella Commissione Consiliare "Bilancio – Affari Generali – Istituzionali" della Regione Abruzzo, seduta del 28.11.2019, è scaturita la volontà ad adottare gli opportuni provvedimenti per garantire un rapido trasferimento delle quote della società Euroservizi.Prov.Aq s.p.a. alla Regione per la salvaguardia di tutti i dipendenti della stessa in attuazione di fatto della L.R. n° 32/2015 e dell'accordo recepito con D.G.R. n° 144/2016;

Con L.R. 28 gennaio 2020 n° 3 è stato stabilito di concedere un contributo straordinario in conto capitale di €. 280.000,00 alla società Abruzzo Engineering s.p.a., partecipata della regione Abruzzo, per l'acquisizione di un ramo d'azienda della Euroserviz.Prov.Aq s.p.a. e con successiva Legge Regionale n° 14. del 16.06.2020 è stato stabilito che *le attività strumentali e connesse che le Province svolgevano attraverso società in house sono affidate dalla Regione alla Società in house Abruzzo Engineering s.p.a., attraverso le opportune modifiche e integrazioni al contratto di servizio*;

Dopo altre interlocuzioni intervenute con la Regione, con atto Notaio Vittorio Altiero Rep. 58637 racc. 38475 del 10.11.2021 veniva formalizzato il trasferimento del ramo d'azienda della società Euroservizi.Prov.Aq s.p.a., composto da n° 9 dipendenti, alla Società in house della Regione Abruzzo "Abruzzo Engineering s.p.a.
Nell'assemblea ordinaria della società Euroservizi.prov.Aq s.p.a. del 14.11.2022 è stato approvato il Bilancio di esercizio relativo all'anno 2021

Infine

l'11.01.2023 è stata fissata l'udienza di discussione innanzi al TAR per il contenzioso avviato dalla Provincia dell'Aquila nei confronti della Regione Abruzzo.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale,

effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

il Collegio ritiene opportuno segnalare la disciplina del trattamento delle perdite di società partecipate in quanto l'introduzione del meccanismo dell'accantonamento, imposto prima dall'articolo 1, commi 550-552 della legge 147/2013 ed attualmente dall'articolo 21 del d.lgs. 175/2016 è stato anche oggetto di pronunce della Corte dei conti; in particolare la Sezione regionale di controllo della Liguria, deliberazione n. 24/2017, dando rilievo al procedimento contabile, ha rimarcato che *l'adempimento dell'obbligo di accantonamento di quote di bilancio, in correlazione ai risultati gestionali negativi degli organismi partecipati, non comporta l'insorgenza a carico dell'Ente socio, perfino se unico, di un conseguente obbligo al ripiano di dette perdite o all'assunzione diretta dei debiti del soggetto partecipato: ciò in quanto l'introduzione del meccanismo dell'accantonamento, ….. non ha significato il venir meno dei limiti al "soccorso finanziario" nei confronti degli organismi partecipati (articoli 5, comma 1, e 14, commi 2, 3 e 4 del d.lgs. 175/2016), né esime l'ente dalla dimostrazione, in caso di soccorso finanziario, circa la presenza di un interesse a coltivare la partecipazione nella società in perdita ammesso pure che tale soccorso sia sostenibile con le risorse pubbliche dell'ente capienti per un siffatto intervento*.

Secondo l'articolo 21 del Dlgs 175/2016 richiamato nel caso in cui *società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali …. presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti devono accantonare (nell'anno successivo), in un fondo vincolato, un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione*

La norma non comporta il venir meno della regola, riferita alle società partecipate, dell'autonomia patrimoniale perfetta, e, quindi, tale accantonamento opera una restrizione nel bilancio dell'ente pubblico senza avere obblighi conseguenti verso la partecipata.

Non figurano Garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, senza modifiche ai regolamenti interni, ma con ottimizzazione di processo tramite un progetto speciale promosso dal settore ragioneria.

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

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

Nome del progetto o CUP	Azioni attivate/da attivare[1]	Supporto tecnico-organizzativo-funzionale di [2]	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto dal cronoprogramma dello intervento approvato	Importo	Fase di Attuazione
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE DELLE AREE INTERNE - AREA INTERNA "SUBEQUANA" - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DEI PIANI VIABILI DELLA SP 11 E DELLA SP9 IN TRATTI SALTUARI E NEI CENTRI ABITATI DEI COMUNI GAGLIANO ATERNO E GORIANO SICOLI. CUP: F57H21006460001	Interventi attivati		M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	10/06/2022	€ 198.000,00	Conclusione con approvazione certificato di regolare esecuzione CRE
DM 12.10.2021 STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE (SNAI) – AREA INTERNA "SUBEQUANA". MESSA IN SICUREZZA DELLA STRADA COMUNALE DI COLLEGAMENTO TRA I COMUNI DI TIONE DEGLI ABRUZZI E FONTECCHIO. CUP: F27H22001570001	Interventi da attivare	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/12/2023	€ 495.000,00	Esecuzione mediante accordo programma AP
DM 12.10.2021 STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE (SNAI) – AREA INTERNA "SUBEQUANA". INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PIANI VIABILI AMMALORATI IN TRATTI ALTERNI E CONSEGUENTE RIFACIMENTO/INSTALLAZIONE DELLA SEGNALETICA ORIZZONTALE E VERTICALE SULLA S.P. 42 "DI COLLEPIETRO" NEL TERRITORIO COMUNALE DI COLLEPIETRO (AQ) CUP: F17H22001570001	Interventi da attivare		M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/05/2024	€ 297.000,00	Programmazione
DM 12.10.2021 STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE (SNAI) - AREA INTERNA "SUBEQUANA". INTERVENTI DI SISTEMAZIONE E DI RIORDINO GENERALE SULLE SS.RR. E SULLE SS.PP. RICOMPRESE NEI TERRITORI DEI COMUNI DI CASTEL DEL MONTE, SANTO STEFANO DI SESSANIO, CASTELVECCHIO CALVISIO, CARAPELLE CALVISIO, SAN PIO DELLE CAMERE, VILLA SANTA LUCIA DEGLI ABRUZZI E CALASCIO (AQ). CUP: F57H22001290001	Interventi da attivare		M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	30/06/2025	€ 495.000,00	Programmazione
DM 12/10/2021. STRATEGIA NAZIONALE DELLE AREE INTERNE (SNAI). AREA INTERNA "SUBEQUANA". SP 40 DI BOMINACO. INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PIANI VIABILI AMMALORATI IN TRATTI ALTERNI E CONSEGUENTE	Interventi da attivare		M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/12/2025	€ 330.000,00	Programmazione

RIFACIMENTO DELLA SEGNALETICA ORIZZONTALE E VERTICALE. CUP: F17H22001590001								
DM 12/10/2021. STRATEGIA NAZIONALE DELLE AREE INTERNE (SNAI). AREA INTERNA "SUBEQUANA". SR 261 SUBEQUANA. INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PIANI VIABILI AMMALORATI E CONSEGUENTE RIFACIMENTO DELLA SEGNALETICA ORIZZONTALE E VERTICALE IN TRATTI ALTERNI RICADENTI NEI TERRITORI DEI COMUNI DI FONTECCHIO E TIONE DEGLI ABRUZZI. CUP: F27H22001560001	Interventi da attivare		M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/12/2025	€ 330.000,00	Programmazione
DM 12.10.2021 STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE (SNAI) - AREA INTERNA "SUBEQUANA". INTERVENTI DI SISTEMAZIONE E DI RIORDINO GENERALE SULLA S.R. 602 "DI FORCA DI PENNE" E SULLA S.P. 98 "DELLE VIGNE" NEL TERRITORIO COMUNALE DI OFENA (AQ) CUP: F37H22001430001	Interventi da attivare		M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/05/2026	€ 330.000,00	Programmazione
DM 12/10/2021. STRATEGIA NAZIONALE DELLE AREE INTERNE (SNAI). AREA INTERNA "SUBEQUANA". SR 261 SUBEQUANA. INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PIANI VIABILI AMMALORATI E CONSEGUENTE RIFACIMENTO DELLA SEGNALETICA ORIZZONTALE E VERTICALE IN TRATTI ALTERNI RICADENTI NEI TERRITORI DEI COMUNI DI ACCIANO E MOLINA ATERNO. CUP: F57H22001300001	Interventi da attivare		M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/07/2026	€ 495.000,00	Programmazione
FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE AREE INTERNE - AREA INTERNA "VALLE DEL GIOVENCO-VALLE ROVETO" – LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DEI PIANI VIABILI DELLE DIRAMAZIONI "DIR ASCHI ALTO" E "DIR PESCINA SCALO" DELLA SP17 DEL PARCO NAZIONALE D'ABRUZZO SUI TERRITORI DEI COMUNI DI PESCINA E ORTONA DEI MARSI. CUP: F96G21001160001	Interventi attivati		M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	30/10/2022	€ 260.580,00	Conclusione con approvazione certificato di regolare esecuzione CRE
DECRETO M.I.M.S. 12/10/2021 – SNAI. FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR AREA INTERNA VALLE DEL GIOVENCO - VALLE ROVETO – ANNUALITA' 2022- LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZIONE	Interventi da attivare	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	01/07/2023	€ 300.000,00	Esecuzione mediante accordo programma AP

STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI BALSORANO VECCHIO - RIDOTTI E SAN VINCENZO VECCHIO- SAN GIOVANNI VECCHIO								
DECRETO M.I.M.S. 12/10/2021 – SNAI. FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR AREA INTERNA VALLE DEL GIOVENCO - VALLE ROVETO -ANNUALITA' 2023/2024- LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI CIVITA D'ANTINO MORREA, MORREA SAN VINCENZO VECCHIO- ROCCAVIVI SAN VINCENZO CAPOLUOGO	Interventi da attivare	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	01/07/2024	€ 401.000,00	Programmazione - AP
DECRETO M.I.M.S. 12/10/2021 – SNAI. FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR AREA INTERNA VALLE DEL GIOVENCO - VALLE ROVETO- ANNUALITA' 2025/2026- LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI MORINO CASTRONOVO, SAN VINCENZO -CASTRONOVO E BALSORANO VECCHIO - SAN GIOVANNI VECCHIO	Interventi da attivare	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	30/06/2026	€ 453.000,00	Programmazione – AP
"FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE AREE INTERNE - AREA INTERNA "VALLE DEL GIOVENCO-VALLE ROVETO" - REALIZZAZIONE DI UNA ROTATORIA ALL'INCROCIO TRA VIA MARSICANA E STRADA DI COLLEGAMENTO CON VIA FONTE VECCHIA NEL COMUNE DI VILLAVALLELONGA"	Interventi da attivare	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/12/2024	€ 130.000,00	Programmazione - AP
FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE AREE INTERNE - AREA INTERNA "VALLE DEL GIOVENCO-VALLE ROVETO" - MESSA IN SICUREZZA DI VIA MARSICANA E VIA ROMA TRAMITE IL RIFACIMENTO DEL MANTO STRADALE DA INCROCIO CON VIA CAVOUR A P.ZZA OLMI NEL COMUNE DI VILLAVALLELONGA.	Interventi da attivare		M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/12/2026	€ 169.900,00	Programmazione - AP
FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE AREE INTERNE - AREA INTERNA "VALLE DEL GIOVENCO-VALLE ROVETO" - SP17 DEL PARCO NAZIONALE D'ABRUZZO – INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	Interventi da attivare	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/12/2023	€ 85.000,00	Programmazione - AP

E SVILUPPO SOSTENIBILE NEI TRATTI INTERNI AI CENTRI ABITATI DI BISEGNA E FRAZIONE S.SEBASTIANO.								
FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE AREE INTERNE - AREA INTERNA "VALLE DEL GIOVENCO-VALLE ROVETO" - INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DELLA SP17 DEL PARCO NAZIONALE DABRUZZO E RELATIVE INTERSEZIONI SUI TERRITORI COMUNALI DI ORTONA DEI MARSI E BISEGNA.	Interventi da attivare	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/12/2026	€ 340.000,00	Programmazione - AP
FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE AREE INTERNE - AREA INTERNA "VALLE DEL GIOVENCO-VALLE ROVETO" - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE DI COLLEGAMENTO TRA I COMUNI DI ORTUCCHIO, LECCE NEI MARSI E GIOIA DEI MARSI. TRATTO 1. ANNUALITÀ 2022-23.	Interventi da attivare		M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/12/2023	€ 315.000,00	Programmazione – Approvato progetto di fattibilità tecnica ed economica - PFTE
FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE AREE INTERNE - AREA INTERNA "VALLE DEL GIOVENCO-VALLE ROVETO" - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE DI COLLEGAMENTO TRA I COMUNI DI ORTUCCHIO, LECCE NEI MARSI E GIOIA DEI MARSI. TRATTO 2. ANNUALITÀ 2024-25.	Interventi da attivare	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/12/2025	€ 540.000,00	Programmazione - AP
FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE AREE INTERNE - AREA INTERNA "VALLE DEL GIOVENCO-VALLE ROVETO" - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE DI COLLEGAMENTO TRA I COMUNI DI ORTUCCHIO, LECCE NEI MARSI E GIOIA DEI MARSI. TRATTO 3. ANNUALITÀ 2026.	Interventi da attivare	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/12/2026	€ 240.000,00	Programmazione - AP
FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE AREE INTERNE - AREA INTERNA "VALLE DEL GIOVENCO-VALLE ROVETO" - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITÀ COMUNALE INTERNA AL COMUNE DI SAN BENEDETTO DEI MARSI	Interventi da attivare	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/12/2023	€ 131.870,00	Programmazione - AP

PER IL MIGLIORAMENTO DEL COLLEGAMENTO CON IL COMUNE DI PESCINA E CON LA S.R. 83 MARSICANA.								
"FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE AREE INTERNE - AREA INTERNA "VALLE DEL GIOVENCO-VALLE ROVETO" - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITÀ COMUNALE INTERNA AI COMUNI DI PESCINA E DI SAN BENEDETTO DEI MARSI PER IL MIGLIORAMENTO DEL COLLEGAMENTO INTERCOMUNALE E CON LA S.R. 83 MARSICANA."	Interventi da attivare	Comune	M5. Inclusione e coesione	M5.C3. - Interventi speciali per la coesione territoriale	M5.C3.I1 - 1. Interventi speciali per la coesione territoriale	31/03/2026	€ 541.000,00	Programmazione - AP
F11D20000380001	Interventi attivati		M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	31/03/2026	€1.300.000,00	Affidato – Lavori Sospesi
F31D20000930001	Interventi attivati		M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	31/03/2026	€ 400.000,00	Esecuzione
F31D20000940001	Interventi attivati		M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	31/03/2026	€ 580.000,00	Esecuzione
F39E20000340003	Interventi da attivare		M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	30/09/2023	€ 220.000,00	Aggiudicazione
F51D20000870003	Interventi attivati		M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	31/03/2026	€ 605.000,00	Esecuzione
F31D20000960001	Interventi attivati		M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	31/03/2023	€ 400.000,00	Esecuzione
F51D20000860003	Interventi attivati		M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	31/03/2023	€ 545.000,00	Esecuzione

F52E18000290003	Interventi attivati		M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	31/03/2026	€ 702.803,88	Esecuzione
F72E18000260003	Interventi attivati		M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	31/03/2026	€ 867.624,57	Esecuzione

Nome del progetto o CUP	Azioni attivate/da attivare[1]	Supporto tecnico-organizzativo-funzionale di [2]	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto dal cronoprogramma dell' intervento approvato	Importo	Fase di Attuazione
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
F11D20000470003	Interventi attivati		M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	31/03/2026	600.000,00	Esecuzione
F12E20000060003	Interventi attivati		M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	31/03/2026	1.150.000,00	Esecuzione
F39J20001010001	Interventi da attivare		M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	31/03/2026	550.000,00	Esecuzione
F39J21001850001	Interventi da attivare		M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	31/03/2026	1.450.000,00	Esecuzione

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

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

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

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- il **rispetto** di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.

- la **corretta** rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obbiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

(d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) 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'Aquila, 29/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Presidente Felicia Mazzocchi

Il Componente Cristina Angela Lella

il Componente Dott. Piero Dragoni

firmato digitalmente