Provincia di Como

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIELLA DELL'OCA

DOTT.SSA PAOLA MORI'

DOTT. VINCENZO RAPPA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 27 febbraio 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, della Provincia di Como che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì Como, 27/02/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariella Dell'Oca

Dott.ssa Paola Morì

Dott. Vincenzo Rappa

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 7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 15
SPESE IN CONTO CAPITALE 24
FONDI E ACCANTONAMENTI 25
INDEBITAMENTO 27
ORGANISMI PARTECIPATI 28
PNRR 29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 36
CONCLUSIONI 37

PREMESSA

I sottoscritti dott.ssa Mariella Dell'Oca, dott.ssa Paola Morì, dott. Vincenzo Rappa, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 28/04/2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 17 febbraio 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal Presidente in data 16 febbraio 2023 con delibera n. 23 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 16 febbraio 2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia registra una popolazione al 01.01.2022, di n . 594.941 abitanti.

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

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio 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 **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 28/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione precedentemente in carica ha formulato relazione al rendiconto 2021 in data 21/04/2022 con verbale n.5

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 (+/-)	€	49.687.705,70
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	31.851.810,87
b) Fondi accantonati	€	3.203.632,01
c) Fondi destinati ad investimento	€	4.539.884,96
d) Fondi liberi	€	10.092.377,86
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€**	**49.687.705,70**

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte del Presidente per un totale di euro 21.260.090,83 così dettagliato:

- Quote accantonate .....€ 42.985,12
- Quote vincolate .....€ 13.644.547,13
- Quote destinate agli investimenti .....€ 1.682,450,75
- Quote disponibili .....€ 5.890.107,83

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

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione rideterminato al 31/12/2021 così distinto :

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 49.687.705,70
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 30.915.378,04
b) Fondi accantonati	€ 3.203.632,01
c) Fondi destinati ad investimento	€ 4.539.884,96
d) Fondi liberi	€ 11.028.810,69
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€ 49.687.705,70**

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 14 21 del 21/09/2022.

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

Dalle comunicazioni ricevute risulta un debito fuori bilancio che trova copertura nel bilancio 2023/2025 per un importo di euro 3.588,00;

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 114.734.691,70	€ 135.530.687,41	€ 149.072.622,99
di cui cassa vincolata	€ 58.776.468,47	€ 71.090.716,43	€ 84.432.464,86
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 21.260.090,83	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 56.026.951,13	€ 13.962.338,44	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 39.500.000,00	€ 45.764.000,00	€ 45.764.000,00	€ 45.764.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 20.828.934,82	€ 21.905.916,48	€ 21.556.797,74	€ 20.451.363,81
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 5.352.581,18	€ 5.363.198,51	€ 5.331.311,76	€ 5.331.311,76
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 61.374.115,24	€101.707.801,22	€ 78.320.585,35	€ 39.247.586,82
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ 29.186.172,91	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 13.404.000,00	€ 11.604.000,00	€ 11.604.000,00	€ 11.604.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**€217.746.673,20**	**€229.493.427,56**	**€162.576.694,85**	**€122.398.262,39**

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 84.431.860,40	€ 71.555.133,89	€ 69.876.351,95	€ 68.678.068,68
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€117.267.200,94	€114.001.300,78	€ 78.092.721,95	€ 39.245.276,82
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 2.643.611,86	€ 3.146.819,98	€ 3.003.620,95	€ 2.870.916,89
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ 29.186.172,91	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 13.404.000,00	€ 11.604.000,00	€ 11.604.000,00	€ 11.604.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**€217.746.673,20**	**€229.493.427,56**	**€162.576.694,85**	**€122.398.262,39**

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 **è stato 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:

FPV APPLICATO IN ENTRATA	**€ 13.962.338,44**
FPV di parte corrente applicato	€ 1.207.902,38
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 12.754.436,06
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 13.962.338,44
FPV corrente:	€ 1.207.902,38
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 150.027,38
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 1.057.875,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 12.754.436,06
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 12.754.436,06
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	**Importo**
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 1.207.902,38
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	€ 1.207.902,38
Entrata in conto capitale	€ 12.754.436,06
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 12.754.436,06
TOTALE	€ 13.962.338,44

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

Il prospetto di composizione del Fondo Pluriennale Vincolato corrisponde con quanto approvato con determinazioni dirigenziali n. 1828 e n. 1837 del 29.12.2022 relativa alle variazioni di esigibilità di alcune spese correnti e soprattutto di investimento, re imputandole all'esercizio finanziario 2023.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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		149.072.622,99			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	1.207.902,38	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0	73.033.114,99	72.652.109,50	71.546.675,57
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	(-)	0	71.555.133,89	69.876.351,95	68.678.068,68
di cui:					

- fondo pluriennale vincolato		-	-	-	
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-	*1.062.753,90*	*1.062.753,90*	*1.062.753,90*
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	(-)	0	3.146.819,98	3.003.620,95	2.870.916,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	*460.936,50*	*227.863,40*	*2.310,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**- 0**	**- 460.936,50**	**- 227.863,40**	**- 2.310,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2)	(+)	-	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	460.936,50	227.863,40	2.310,00
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**		**- 0**	**- 0,00**	**- 0,00**	**- 0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	-	-	-	-

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	12.754.436,06	-	-
		-	-		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0	101.707.801,22	78.320.585,35	39.247.586,82
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	(-)	-	460.936,50	227.863,40	2.310,00
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	(+)	0	-	-	-
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	(-)	0	114.001.300,78	78.092.721,95	39.245.276,82
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		-	-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	-	-	-
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**		**- 0**	**-**	**- 0,00**	**-**

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	(+)	-	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**		**0**	**-0,00**	**-0,00**	**-0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		**0,00**	-0,00	-0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**0,00**	**-0,00**	**-0,00**

L'importo di euro 460.936,50 anno 2023
L'importo di euro 227.863,40 anno 2024
L'importo di euro 2.310,00 anno 2025
di entrate in conto capitale destinate a spesa corrente finanziano l'estinzione anticipata mutui

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 ritiene che:
- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 84.432.465,86 .

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **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. 17 del 22/9/2022.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

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

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione delle risorse finanziarie per gli anni previsti dal Dup, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio (funzioni fondamentali, funzioni delegate, convenzione politiche del lavoro e potenziamento) e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente (funzioni fondamentali), tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.
La programmazione di tale risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per le previsioni di spesa di personale nel bilancio di previsione e per la successiva approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) di cui all'art. 6 del decreto Legge 9 giugno 2021 n. 80, convertito, con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2021 n. 113.
In particolare la Provincia di Como per quanto concerne le funzioni fondamentali garantirà il turn over del personale e darà attuazione alla riorganizzazione di cui alla delibera del Presidente n. 132 del 22 settembre 2022 che prevede l'assunzione di una nuova figura dirigenziale come meglio specificato nella sezione dedicata al 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.).

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.

TITOLO I- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio delle seguenti Entrate Tributarie:

TIPOLOGIA 10101 - IMPOSTE, TASSE, PROVENTI ASSIMILATI						
CAP/ART	Denominazione	Previsione definitiva 2022	Incassato al 31 dicembre 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
200/3	TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE	€ 4.500.000,00	€ 2.882.444,41	€ 4.264.000,00	€ 4.264.000,00	€ 4.264.000,00
250/1	IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE E IMMATRICOLAZIONE AUTOMEZZI	€ 17.200.000,00	€ 17.009.463,64	€ 19.200.000,00	€ 19.200.000,00	€ 19.200.000,00
3002/0	IMPOSTA RC AUTO	€ 17.800.000,00	€ 17.831.020,74	€ 22.300.00,00	€ 22.300.000,00	€ 22.300.000,00
TOTALE TITOLO I		**€ 39.500.000,00**	**€ 37.722.928,79**	**€ 45.764.000,00**	**€ 45.764.000,00**	**€ 45.764.000,00**

Il valore complessivo delle entrate di natura tributaria ammonta a complessivi € 45.764.000,00 per tutto il triennio 2023-2025 seppur l'andamento del 2022 abbia messo in luce alcuni aspetti di criticità.

TITOLO II- Trasferimento correnti

Tipologia	Denominazione	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
101	TRASF.CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 21.166.448,62	€ 21.890.916,48	€ 21.541.797,74	€ 20.436.363,81
102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00
103	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	0,00	0,00	0,00	0,00
104	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00
105	TRASFERIMENTO DALLA UE E DAL RESTO DEL MONDO	€ 1.592,65	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
TOTALE TITOLO II		**€ 21.168.041,27**	**€ 21.905.916,48**	**€ 21.556.797,74**	**€ 20.451.363,81**

Si rileva che i contributi regionali, sia ordinari che per funzioni delegate, sono stati inseriti gli importi indicati dalle Direzioni Organizzative competenti, sulla base delle comunicazioni della Regione come indicato nella Nota Integrativa.

TITOLO III- Entrate extratributarie

BILANCIO 2023 - TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
tipologia	Denominazione	2023	2024	2025
100	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2.479.459,15	2.497.936,44	2.497.936,44
200	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	1.651.500,00	1.651.500,00	1.651.500,00
300	INTERESSI ATTIVI	50,00	50,00	50,00
400	ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE	0,00	0,00	0,00
500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	1.232.189,36	1.181.825,32	1.181.825,32
TOTALE TITOLO III		**€ 5.363.198,51**	**€5.331.311,76**	**€5.331.311,76**

Tra le entrate extratributarie rientrano i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'Ente, le sanzioni per illeciti nei vari ambiti di competenza repressiva in capo all'Ente, gli interessi attivi, i rimborsi ed indennizzi vari, i proventi derivanti dalle prestazioni di servizi da parte degli uffici.
Con riguardo alle destinazioni di utilizzo degli introiti per sanzioni da violazione del codice della strada è stata, come prescritto, adottata preventivamente apposita deliberazione presidenziale, che costituisce allegato del bilancio.

Nelle entrate extratributarie a decorrere dal 2021 i Comuni, le Province e le città metropolitane introitano anche il canone patrimoniale di concessione, in sostituzione della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP), dell'imposta comunale sulla pubblicità (ICP) del diritto sulle pubbliche affissioni (CIMP) e del canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al D.Lgs. 285/1992, limitatamente alle strade di pertinenza dei Comuni e delle Province, e comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi (comma 816).

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	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.706.000,00	€ 1.706.000,00	€ 1.706.000,00
TOTALE SANZIONI	**€ 1.746.000,00**	**€ 1.746.000,00**	**€ 1.746.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 860.982,70	€ 860.982,70	€ 860.982,70
Percentuale fondo (%)	**49,31%**	**49,31%**	**49,31%**

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 26.948,80 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 858.068,50 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto del Presidente in data 13 febbraio 2023 la somma di euro 885.017,30 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Con il medesimo atto adottato dal Presidente è stata destinata euro 16.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia provinciale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 885.017,30

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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	285.000,00	285.000,00	285.000,00
Canoni per concessioni patrimoniali di beni patrimoniali	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Redditi patrimoniali diversi	60.000,00	60.000,00	60.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**405.000,00**	**405.000,00**	**405.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	10.413,50	10.413,50	10.413,50
Percentuale fondo (%)	**2,57%**	**2,57%**	**2,57%**

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€1.221.736,44	€1.224.459,15	€1.242.936,44	€1.242.936,44
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 35.880,00	€ 63.463,50	€ 63.463,50	€ 63.463,50
Percentuale fondo (%)	**2,94%**	**5,18%**	**5,11%**	**5,11%**

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

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 1.106.547,33	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00	€ -

Non è quantificato il fondo crediti in quanto la previsione di entrata è per cassa.

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	€ 13.442.372,43	€14.998.945,52	€13.949.752,23	€13.949.752,23
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.135.589,53	€ 1.225.636,84	€ 1.156.987,08	€ 1.156.987,08
103	Acquisto di beni e servizi	€ 28.079.216,19	€16.988.848,29	€16.603.463,71	€15.704.028,54
104	Trasferimenti correnti	€ 36.589.478,01	€34.183.188,05	€34.164.318,08	€33.959.118,08
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 1.805.499,60	€ 1.710.075,34	€ 1.611.126,23	€ 1.508.512,04
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.439,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
110	Altre spese correnti	€ 3.377.265,64	€2.447.939,85	€2.390.204,62	€ 2.399.170,71
	Totale	**84.431.860,40**	**71.555.133,89**	**69.876.351,95**	**68.678.068,68**

Acquisto beni e servizi

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)	€ 1.075.489,04	€ 1.141.506,36	€ 1.141.506,36	€ 1.141.506,36
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 62.400,93	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 5.417.644,05	€ 3.108.630,99	€ 2.723.630,59	€ 3.420.972,65
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (Manutenzione appalto riscaldamento) (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 372.888,41	€ 1.029.027,35	€ 1.029.027,35	€ 1.029.027,35
Totale	**€ 6.928.422,43**	**€ 5.303.164,70**	**€ 4.918.164,30**	**€ 5.615.506,36**

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 come di seguito in tabella evidenziato:

SOSTENIBILITA' FINANZIARIA decreto 11 gennaio 2022

FASE 1	POPOLAZIONE	FASCIA	PERCENTUALE
DATI GENERALI ENTE AL 31/12/2022	596456	d)	19,70%

FASE 2				
	RAPPORTO SPESE DI PERSONALE / MEDIA ENTRATE AL NETTO DELL' F.C.D.E.			
VALORI FINANZIARI COME DA NORMATIVA	SPESA DI PERSONALE RENDICONTO 2021 macroaggregato 1 - impegni di competenza - IRAP esclusa			9.269.194,62
	storno spesa finanziamento spesa personale assunto dopo 14/10/2020 escluso personale lavoro da 13/12/2021 liquidato nel 2022 IRAP esclusa			433.964,63
	storno spesa incentivi SAP 83.351,60 e PROGETTAZIONE			83.351,60
	storno spesa segreteria in convenzione (senza IRAP)			55.487,00
	SPESA DI PERSONALE STORNATA A RIFERIMENTO		8.696.391,39	
	ENTRATE RENDICONTO 2019 - TITOLO 1.2.3		61.438.549,78	MEDIA
	ENTRATE RENDICONTO 2020 - TITOLO 1.2.3		66.185.592,38	
	ENTRATE RENDICONTO 2021 - TITOLO 1.2.3	70.046.814,98		
	storno entrate finanziamento spesa PERSONALE assunto dopo 14/10/2020 escluso personale lavoro da 13/12/2021 liquidato nel 2022 IRAP esclusa	433.964,63		
	storno entrate finanziamento incentivi SAP 83.351,60 e PROGETTAZIONE	83.351,60		
	storno spesa segreteria in convenzione (senza IRAP)	55.487,00		
	ENTRATE STORNATE RENDICONTO 2021 - TITOLO 1.2.3 A RIFERIMENTO		69.474.011,75	
	MEDIA ENTRATE			65.699.384,64
	F.C.D.E. BILANCIO DI PREVISIONE 2021 ASSESTATO			888.455,49
	MEDIA ENTRATE AL NETTO F.C.D.E.		64.810.929,15	

COSI' CALCOLATO		
	SPESA PERSONALE RENDICONTO 2021	8.696.391,39
	MEDIA ENTRATE RENDICONTI 2019-2021	65.699.384,64
	FCDE BILANCIO DI PREVISIONE 2021 ASSESTATO	888.455,49
	MEDIA ENTRATE AL NETTO F.C.D.E.	64.810.929,15
	PERCENTUALE ANNO 2022	13,42%

OBIETTIVO				
	NON SUPERARE IL RAPPORTO TRA SPESE DI PERSONALE ED ENTRATE CORRENTI AL NETTO DEL F.C.D.E.			
	Calcolo spazi finanziari assunzionali:		Limite spazio finanziario anno 2022 pari 22% della spesa di personale rendiconto anno 2019	
	F.C.D.E - Media entrate (2019-2021) x 19,70%	12.767.753,04		
	Spesa di personale stornata a riferimento	8.696.391,39		
	SPAZI ASSUNZIONALI	4.071.361,66	8.955.576,96	1.970.226,93

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 14.998.945,52 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, pari ad € 14.337.911,08 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla tabella che segue:

SPESA DI PERSONALE AI SENSI ART. 1 COMMA 557-TER L. 296/2006
inserito dall'art. 3, comma 5 bis del DL 90/2014 conv. L. n. 114 del 11/08/2014

		media 2011/2013	2023 PREVISIONE	2024 PREVISIONE	2025 PREVISIONE
+	Retribuzioni e contributi a carico ente macro aggregato 101 (1)	13.783.005,94	14.794.145,52	13.744.952,23	13.744.952,23
+	IRAP dipendenti macro aggregato 102	839.392,59	962.805,04	892.473,50	892.473,50
+	spese per buoni pasto macro aggregato 103 (dal 2022 ricomprese macroaggregato 101)	231.380,86	204.800,00	204.800,00	204.800,00
+	trasferimento agenzia regionale per la formazione, l'orientamento e il lavoro	1.362.108,56	-	-	-
=	**Spesa di personale Provincia di Como al lordo delle componenti escluse**	**16.215.887,95**	**5.961.750,56**	**14.842.225,73**	**14.842.225,73**
-	rinnovo CCNL	- 1.877.976,87	- 2.448.570,13	- 2.448.570,13	- 2.448.570,13
-	spese personale categorie protette (costo già compreso nei macroaggregati 101 e 102)	-	- 970.618,48	970.618,48	970.618,48
-	rimborsi da altre amministrazioni per personale in comando o convenzioni (2)	-	- 60.000,00	- 60.000,00	- 60.000,00
-	incentivi progettazione interna (compresi oneri riflessi e IRAP)	-	- 532.568,15	- 508.077,16	- 508.077,16
-	incentivi SAP (compresi oneri riflessi e IRAP)	-	- 68.000,00	- 68.000,00	- 68.000,00
-	compensi Avvocatura derivanti da sentenze favorevoli all'Ente con condanna della controparte al pagamento delle spese legali		- 80.000,00	- 80.000,00	- 80.000,00
-	contribuzione previdenziale Fondo Perseo		- 14.300,00	- 14.300,00	- 14.300,00
-	spesa per formazione del personale		- 37.872,13	- 37.872,13	- 37.872,13
-	spesa per rimborso missioni		-	-	-
=	**Totale componenti escluse**	- 1.877.976,87	- 4.211.928,89	- 2.246.200,94	- 2.246.200,94
	Spese personale ai fini c. 557 Legge 296/2006	**14.337.911,08**	**11.749.821,67**	**12.596.024,79**	**12.596.024,79**

(1) l'importo delle retribuzioni e contributi a carico ente macro aggregato 101 dell'anno 2023 è comprensivo del Fondo Pluriennale Vincolato discendente dal 2022 e pari ad € 1.057.875,00.
(2) in via prudenziale, non è stata portata in detrazione la spesa etero-finanziata pari ad € 5.335.674,11 riferita al personale impiegato sulle funzioni delegate e conferite da Regione Lombardia, il limite risulta comunque rispettato.

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

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

La spesa in conto capitale tiene conto delle previsioni di nuovi investimenti ma anche delle previsioni di Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) già riportato nel 2023, in attesa del riaccertamento ordinario propedeutico al Rendiconto 2022.
La spesa complessiva per investimenti è pari a € 114.001.300,78.

Verifica dell'equilibrio della spesa di investimento

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

INVESTIMENTI

ENTRATE	2023	2024	2025
Avanzo di amministrazione		€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 12.754.436,06	€ -	€ -
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 101.707.801,22	€ 78.320.585,35	€ 39.247.586,82
Quota alienazioni destinata a spese correnti-estinzione antic.mutui titolo 4°(-)	€ 460.936,50	€ 227.863,40	€ 2.310,00
Titolo 5-Entrate da riduzione da attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensioni di titolo presiti			
TOTALE	**€ 114.001.300,78**	**€ 78.092.721,95**	**€ 39.245.276,82**

INVESTIMENTI

SPESE	2023	2024	2025
		€ -	€ -
Titolo 2- spese in conto capitale	€ 114.001.300,78	€ 78.092.721,95	€ 39.245.276,82
TOTALE	**€ 114.001.300,78**	**€ 78.092.721,95**	**€ 39.245.276,82**

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

anno 2023

euro 97.097.616,22 Contributi agli investimenti
euro 4.610.185,00 Alienazioni di beni materiali ed immateriali
oltre a FPV per euro 12.754.436,06

anno 2024
euro 76.041.951,35 Contributi agli investimenti
euro 2.278.634,00 Alienazioni di beni materiali ed immateriali

anno 2025
euro 39.224.486,82 Contributi agli investimenti
euro 23.100,00 Alienazioni di beni materiali ed immateriali

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

E' programmato per l'anno 2023 un investimento senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Permute	€ 820,00

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 – euro 272.127,01 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 266.461,13 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 320.427,22 pari allo 0,47% 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 700.000,00,

- 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 1.062.753,90 per l'anno 2023;
  - euro 1.062.753,90 per l'anno 2024;
  - euro 1.062.753,90 per l'anno 2025;

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

La quota accantonata è determinata in considerazione dell'ammontare degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Il quinquennio preso a riferimento è il 2018-2022, con la precisazione che non ci si è avvalsi della facoltà concessa dal legislatore, con la norma di cui all' articolo 107-bis del DL 18/2020, che consente di non considerare nel calcolo della media le annualità 2020 e 2021, ovunque ricorrano, sostituendo i dati con quelli del 2019.

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	1.062.753,90	1.062.753,90	1.062.753,90

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	€ 95.079,41		€ 45.000,00			
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 6.487,36		€ 8.085,42		€ 8.085,42	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	

Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 338.904,17		€ 338.904,17		€ 338.904,17	

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** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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 (+)	51.145.977,21	48.630.030,81	46.030.662,02	43.344.778,54	40.569.020,99
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.515.946,40	2.599.368,79	2.685.883,48	2.775.757,55	2.868.606,89
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	**48.630.030,81**	**46.030.662,02**	**43.344.778,54**	**40.569.020,99**	**37.700.414,10**
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	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

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	1.897.528,04	1.805.499,60	1.710.075,34	1.611.126,23	1.508.512,04
Quota capitale	2.515.946,40	2.599.368,80	2.685.883,48	2.775.757,55	2.868.606,89
Totale fine anno	**4.413.474,44**	**4.404.868,40**	**4.395.958,82**	**4.386.883,78**	**4.377.118,93**

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, pari a euro 4.395.958,22, euro 4.386.883,78, ed euro 4.377.118,93 **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	1.897.528,04	1.805.499,60	1.710.075,34	1.611.126,23	1.508.512,04
entrate correnti	61.438.549,78	66.185.592,38	70.046.814,98	65.681.516,00	73.033.114,99
% su entrate correnti	**3,09%**	**2,73%**	**2,44%**	**2,45%**	**2,07%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

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

- Associazione Museo della Seta ha registrato per l'esercizio 2021 una perdita pari a € 22.916,00. L'organismo non rientra tra quelli per i quali è previsto l'obbligo di accantonamento ai sensi dell'art. 1, co. 550 e 552 della Legge 147/2013.

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

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

L'Ente ha provveduto, in data 24.11.2022, con proprio provvedimento motivato (Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 54), 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.
Non risultano partecipazioni da dismettere entro il 31.12.2023.

Le partecipazioni che risultano da razionalizzare entro il 31.12.2023 sono:
- SPT Holding Spa: sia oggetto di aggregazione mediante fusione inversa da attuarsi con il socio Consorzio Pubblico Trasporti Spa (non partecipato dalla Provincia);

Garanzie rilasciate

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

Spese di funzionamento e gestione del personale *(art. 19 D.lgs. 175/2016)*

La Provincia ha fissato, con proprio provvedimento motivato (Deliberazione n. 64 del 17/12/2018), obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie aziende speciali.
Con riferimento all'Ufficio d'Ambito – ATO di Como, con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 37 del 29/09/2022 sono inoltre stati impartiti gli indirizzi per il piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2022-2024.
Nel DUP 2023-2025 sono stati previsti interventi di controllo periodico volti al monitoraggio dei costi relativi alla gestione del personale da parte delle società partecipate, al fine di garantire un sostanziale rispetto del principio generale di contenimento e di rispetto dei limiti normativi vigenti.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
ISIS S.ELIA - Intervento di adeguamento normativo delle vetrazioni con sostituzione dei serramenti e degli oscuranti *"Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"*	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3	settore fabbricati ed edilizia scolastica	30/06/2026	1.600.000,00	esecuzione
I.I.S. J.MONNET (lotto GIALLO) - Intervento di adeguamento normativo delle vetrazioni con sostituzione dei serramenti, degli oscuranti e risanamento delle facciate *Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"*	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3	settore fabbricati ed edilizia scolastica	30/06/2026	2.200.000,00	esecuzione
I.I.S. J.MONNET (lotto ROSSO) - Intervento di adeguamento normativo delle vetrazioni con sostituzione dei serramenti e degli oscuranti *"Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"*	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3	settore fabbricati ed edilizia scolastica	30/06/2026	1.335.000,00	esecuzione
LAVORI DI ADEGUAMENTO AL DM 19.08.1996 E SMI DELL'AUDITORIO ANNESSO AL COMPLESSO SCOLASTIO JEAN MONNET DI MARIANO COMENSE*VIA SANTA CARTERINA DA SIENA3 "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3	settore fabbricati ed edilizia scolastica	30/06/2026	81.000,00	esecuzione

Interventi finalizzati alla prevenzione antincendio su edifici vari - Istituto Magistri Cumacini di Como - loc. Lazzago (Gruppi edifici 1,2) - ANNO 2020 "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3	settore fabbricati ed edilizia scolastica	30/06/2026	800.000,00	esecuzione
Interventi di messa in sicurezza e adeguamento alle norme D.Lgs. 81/08 - ANNO 2020 - Istituto Carlo Porta di Erba "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU" EURO 300.000,00	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3	settore fabbricati ed edilizia scolastica	30/06/2026	300.000,00	esecuzione
INTERVENTI FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO SISMICO DEGLI EDIFICI PROVINCIALI - GRUPPI 3 E 4. LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO SEDE DELL'ISTITUTO SCOLASTICO "JEAN MONNET" DI MARIANO COMENSE.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3	settore fabbricati ed edilizia scolastica	30/06/2026	900.000,00	esecuzione

INTERVENTI FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO SISMICO DEGLI EDIFICI PROVINCIALI - GRUPPI 1 E 2. LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO SEDE DELL'ISTITUTO SCOLASTICO "ENRICO FERMI" DI CANTU'.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3	settore fabbricati ed edilizia scolastica	30/06/2026	450.000,00	esecuzione
INTERVENTI FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO SISMICO ED ALLA MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO SEDE DELL'ISTITUTO SCOLASTICO "ANTONIO SANT'ELIA" DI CANTU' "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3	settore fabbricati ed edilizia scolastica	30/06/2026	420.494,90	esecuzione
REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA PRESSO ISTITUTO TERRAGNI DI OLGIATE COMASCO	Interventi da attivare	M.4	C1	1.3	settore fabbricati ed edilizia scolastica	30/06/2026	1.930.000,00	programmazione

AREE INTERNE ALTO LAGO DI COMO E VALLI DEL LARIO - INTERVENTI RELATIVI A PROGRAMMI STRAORDINARI DI MANUTENZIONE RETE VIARIA DELLA PROVINCIA DI COMO PER IL MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA E TRASPORTISTICHE ANNI 2022-2024	Interventi da attivare	M5	C3	1	settore infrastrutture	30/06/2026	1.100.000,00	programmazione
AREE INTERNE ALTO LAGO DI COMO E VALLI DEL LARIO - INTERVENTI RELATIVI A PROGRAMMI STRAORDINARI DI MANUTENZIONE RETE VIARIA DELLA PROVINCIA DI COMO PER IL MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA E TRASPORTISTICHE ANNI 2024-2026	Interventi da attivare	M5	C3	1	settore infrastrutture	30/06/2026	1.129.784,00	programmazione

SP 5-10-11-14. L'intervento si propone di ripristinare le condizioni di sicurezza prevedendo opere di ripristino edi adeguamento delle diverse componenti dell'infrastruttura (sistemi di smaltimento acque, ponti e tombotti, opere per la stabilità dei pendii di interesse della rete stradale, opere d'arte, pavimentazioni e dispositivi di ritenuta). Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU	Interventi da attivare	M2	C4	2.1	settore infrastrutture	30/06/2026	1.200.000,00	programmazione
Ex SS 583 "Lariana" Blevio, Torno, Faggeto, Pognana Lario, Nesso, Lezzeno, Bellagio. L'intervento si propone di ripristinare le condizioni di sicurezza prevedendo opere di ripristino edi adeguamento delle diverse componenti dell'infrastruttura (sistemi di smaltimento acque, ponti e tombotti, opere per la stabilità dei pendii di interesse della rete stradale, opere d'arte, pavimentazioni e dispositivi di ritenuta). Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	Interventi da attivare	M2	C4	2.1	settore infrastrutture	30/06/2026	2.000.000,00	programmazione

SP 14. L'intervento si propone di ripristinare le condizioni di sicurezza prevedendo opere di ripristino edi adeguamento delle diverse componenti dell'infrastruttura (sistemi di smaltimento acque, ponti e tombotti, opere per la stabilità dei pendii di interesse della rete stradale, opere d'arte, pavimentazioni e dispositivi di ritenuta). "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU	Interventi da attivare	M2	C4	2.1	settore infrastrutture	30/06/2026	1.200.000,00	programmazione
SP 71 - 13-15-14dir. LAVORI DI RIPRISTINO E ADEGUAMETO DELLE DIVERSE COMPONENETI DELL'INFRASTRUTTURA. L'intervento si propone di ripristinare le condizioni di sicurezza prevedendo opere di ripristino e di adeguamento delle diverse componenti dell'infrastruttura (sistemi di smaltimento acque, ponti e tombotti, opere per la stabilità dei pendii di interesse della rete stradale, opere d'arte, pavimentazioni e dispositivi di ritenuta) "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU	Interventi da attivare	M2	C4	2.1	settore infrastrutture	30/06/2026	1.700.000,00	programmazione

L'Organo di Revisione prende inoltre atto della delibera del Presidente numero 22 del 14/02/2023 ad oggetto: "Piano dii potenziamento spese di investimento che rientrano nella missione M componente 1 (M5C1) – Investimento 1.1 del Piano nazionale di Ripresa e Resilienza.

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ricevuto 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** 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.

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.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

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;
- 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 nota di aggiornamento al Dup e sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIELLA DELL'OCA

DOTT.SSA PAOLA MORI'

DOTT. VINCENZO RAPPA