



## **PROVINCIA DI SONDRIO**

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

**Verbale n. 6 del 21.03.2024**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott.ssa Rosanna Romagnoli*

*Dott. Paolo Colli*

*Dott. Giancarlo Geronimi*

---

## Sommario

Presentazione	3
1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 Debiti fuori bilancio	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	12
6.3. Equilibri di bilancio	13
6.4. Previsioni di cassa	15
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	15
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	15
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	16
6.8. Nota integrativa	16
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	17
7.1 Entrate	17
7.2 Spese per titoli e macroaggregati	20
7.3. Spese in conto capitale	22
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	23
8.1. Fondo di riserva di competenza	23
8.2. Fondo di riserva di cassa	23
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
8.4. Fondi per spese potenziali	23
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	24
9. INDEBITAMENTO	25
10. ORGANISMI PARTECIPATI	26
11. PNRR	27
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
13. CONCLUSIONI	31

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 21.03.2024

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

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

#### **presenta**

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

Sondrio, 21 marzo 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Rosanna Romagnoli*

*Dott. Paolo Colli*

*Dott. Giancarlo Geronimi*

## 1. PREMESSA

L'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio, nominato con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 30 del 28 settembre 2023, così composto:

- Dott.ssa Rosanna Romagnoli – presidente
- Dott. Paolo Colli – componente
- Dott. Giancarlo Geronimi – componente

### *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 la proposta di bilancio 2024-2026, elaborata dal Dirigente del Settore Affari Generali e Risorse Finanziarie, è stata trasmessa all'organo esecutivo in data 07.02.2024;
- che è stato ricevuto in data 15.03.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal Presidente della Provincia in data 14.03.2024 con delibera n. 34, 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 ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;
- visto il parere espresso dal Dirigente del Settore Affari Generali e Risorse Finanziarie, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 11.03.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Sondrio registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 178.795 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

## 2. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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, alla data di redazione della presente relazione, l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Ente deve rispettare le norme riguardanti la gestione provvisoria.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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

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

## 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni il precedente Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio Provinciale con deliberazione n. 20 del 06.06.2023, ha espresso parere con verbale n. 9 del 01.06.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 5 del 21/03/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità con il presente bilancio di previsione in corso approvazione.

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

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

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 23 del 05.03.2024.

### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 22 del 05.03.2024.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all’art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, non viene redatto in quanto negativo.

### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

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

### **Programma annuale degli incarichi**

Nel bilancio 2024/2026 non sono stanziati spese per incarichi di collaborazione autonoma.

### **PNRR**

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

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

## 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 18.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

Il precedente Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 05.04.2023 con verbale n. 6.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 26.397.835,11
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 15.763.478,90
b) Fondi accantonati	€ 7.560.692,46
c) Fondi destinati ad investimento	€ 382.299,39
d) Fondi liberi	€ 2.691.364,36
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 26.397.835,11</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 8.106.484,24 così dettagliato:

- Quote accantonate € 0,00
- Quote vincolate € 7.011.964,85
- Quote destinate agli investimenti € 382.299,39
- Quote disponibili € 712.220,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio come da decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze in data 08.02.2024.

In base a quanto disposto dai commi 506-510 della Legge 213/2023 e dal Decreto Interministeriale 8 febbraio 2024 sulla definizione del conguaglio finale dei Fondi Covid-19, l'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha ricevuto risorse in eccesso per un importo pari a € 887.188 (€ 863.107 fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali ed € 24.081 ristori specifici di spesa).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti per finanziare la restituzione in quote costanti con decorrenza dall'esercizio 2024 secondo le modalità stabilite dal citato Decreto.

Per quanto riguarda i ristori specifici di spesa l'Ente **non ha segnalato** eventuali errori rilevati sui dati riportati nella Tabella allegata al Decreto Interministeriale entro il termine perentorio di 15 giorni dalla pubblicazione del Decreto nella Gazzetta Ufficiale, mediante la trasmissione dell'attestazione, sottoscritta dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione secondo il prospetto allegato al Decreto.

L'Organo di revisione nel caso di somme da ristori specifici di spesa non utilizzati entro il 31.12.2022, ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti per finanziare la restituzione con decorrenza esercizio 2024 secondo le modalità stabilite dall'articolo 2 comma 4 del citato Decreto.

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

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

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

## 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei dirigenti dei settori entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	€ 8.106.484,24			
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 83.131.490,14	€ 109.962.115,82		
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.890.253,10	€ 10.750.000,00	€ 10.750.000,00	€ 10.750.000,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 36.509.019,38	€ 32.383.624,37	€ 31.523.749,34	€ 30.629.407,69
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 3.621.811,28	€ 3.871.364,80	€ 3.901.223,70	€ 3.964.301,54
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 80.284.808,80	€ 42.079.305,82	€ 10.616.399,33	€ 2.904.494,35
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 111.366,18	€ 77.487,78	€ 57.754,46	€ 48.177,67
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti				
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere				
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 11.007.000,00	€ 11.307.000,00	€ 11.307.000,00	€ 11.307.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 233.662.233,12</b>	<b>€ 210.430.898,59</b>	<b>€ 68.156.126,83</b>	<b>€ 59.603.381,25</b>



SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
<b>Disavanzo di amministrazione</b>				
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 58.211.463,19	€ 55.944.225,35	€ 46.174.973,04	€ 45.343.709,23
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 164.212.403,75	€ 143.102.185,46	€ 10.616.399,33	€ 2.904.494,35
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ 231.366,18	€ 77.487,78	€ 57.754,46	€ 48.177,67
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>				
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>				
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 11.007.000,00	€ 11.307.000,00	€ 11.307.000,00	€ 11.307.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 233.662.233,12</b>	<b>€ 210.430.898,59</b>	<b>€ 68.156.126,83</b>	<b>€ 59.603.381,25</b>

### **6.1. 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 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha 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) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

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 2024-2026, 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 2024 sono le seguenti:

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 109.962.115,82</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	€ 8.939.236,18
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	€ 101.022.879,64
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	

<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	
<b>FPV corrente:</b>	
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	-
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	

#### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 8.116.982,04
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 648.368,47
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 173.885,67
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	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>€ 8.939.236,18</b>
Entrata in conto capitale	€ 101.022.879,64
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>€ 101.022.879,64</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 109.962.115,82</b>

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.

### **6.2 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.

### **6.3. Equilibri di bilancio**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	8.939.236,18	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	47.004.989,17	46.174.973,04	45.343.709,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
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	(-)	55.944.225,35	46.174.973,04	45.343.709,23
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		-	-	-
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	(-)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	-	-
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
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	(+)	-	-	-

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>				
		-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	101.022.879,64	-	-
		-		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	42.156.793,60	10.674.153,79	2.952.672,02
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	(-)	35.990,00	29.330,00	29.330,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	41.497,78	28.424,46	18.847,67
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	143.102.185,46	10.616.399,33	2.904.494,35
		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>				
		-	-	-
		-	<b>0,00</b>	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	35.990,00	29.330,00	29.330,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	41.497,78	28.424,46	18.847,67
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	(-)	35.990,00	29.330,00	29.330,00

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	(-)	41.497,78	28.424,46	18.847,67
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	-	-

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Disponibilità:	€ 93.178.997,80	€ 93.314.199,53	€ 101.263.052,59
di cui cassa vincolata	€ 75.121.423,85	€ 77.120.556,88	€ 89.061.759,99
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;
- 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 **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono 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 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 89.061.759,99 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia 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.

## 6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'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.

## 6.6. 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

## 6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha 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 è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

## 6.8. 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.

# 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

## 7.1 Entrate

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

### 7.1.1. Entrate Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Denominazione	Prev. Def. 2023	2024	2025	2026
TEFA – Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	900.000,00	950.000,00	950.000,00	950.000,00
IPT – Imposta provinciale di trascrizione e immatricolazione	5.190.253,10	4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
RCA – Imposta RC Auto	4.800.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
<b>Totale titolo I</b>	<b>10.809.253,10</b>	<b>10.750.000,00</b>	<b>10.750.000,00</b>	<b>10.750.000,00</b>

## 7.1.2. Entrate Titolo II – Trasferimenti correnti ed Entrate Titolo III - Entrate Extratributarie

### Titolo II

Denominazione	Prev. Def. 2023	2024	2025	2026
T 101 – Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	36.494.019,38	32.343.624,37	31.483.749,34	30.589.407,69
T 102 – Trasferimenti correnti da famiglie				
T 103 – Trasferimenti correnti da imprese	15.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
T 104 – Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private				
T 105 – Trasferimenti correnti dalla UE e dal resto del mondo				
<b>Totale titolo II</b>	<b>36.509.019,38</b>	<b>32.383.624,37</b>	<b>31.523.749,34</b>	<b>30.629.407,69</b>

### Titolo III

Denominazione	Prev. Def. 2023	2024	2025	2026
T 100 – vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.713.000,00	2.948.718,70	2.948.718,70	3.011.796,54
T 200 – proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione della irregolarità e degli illeciti	92.000,00	84.000,00	84.000,00	84.000,00
T 300 – Interessi attivi	5,00	5,00	5,00	5,00
T 400 – Altre entrate da redditi di capitale				
T 500 – Rimborsi e altre entrate correnti	816.806,28	838.641,10	868.500,00	868.500,00
<b>Totale titolo III</b>	<b>3.621.811,28</b>	<b>3.871.364,80</b>	<b>3.901.223,70</b>	<b>3.964.301,54</b>

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 15.000,00</b>	<b>€ 15.000,00</b>	<b>€ 15.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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 15.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto del Presidente n. 16 in data 21.02.2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 15.000,00 agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 15.000,00.

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.

### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	562.718,70	562.718,70	562.718,70
Fitti attivi e canoni patrimoniali	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Altri proventi da concessioni su beni	1.807.000,00	1.807.000,00	1.870.000,00



<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>2.424.718,70</b>	<b>2.424.718,70</b>	<b>2.487.718,70</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

#### **7.1.4. 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:

<b>Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 9.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 491.000,00	€ 514.000,00	€ 514.000,00	€ 514.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

#### **7.1.5. Canone unico patrimoniale**

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

<b>Titolo 3</b>	<b>Accertato 2022</b>	<b>2023</b>	<b>Previsione 2024</b>		<b>Previsione 2025</b>		<b>Previsione 2026</b>	
			<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>
Canone Unico Patrimoniale	€ 74.589,34	€ 50.000,00	€ 55.000,00		€55.000,00		€ 55.000,00	

### **7.2 Spese per titoli e macro aggregati**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in base a quanto disposto dall'art.1 co.533-535 della Legge 213/2023 **ha** in spesa l'ammontare del taglio della Revisione della spesa, da iscrivere tra i trasferimenti allo Stato per provvedimenti di revisione della spesa, regolarizzando con apposito mandato di pagamento a valere sull'entrata il cui ammontare deve essere accertato per intero.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 6.279.538,77	€ 7.342.288,39	€ 6.693.919,92	€ 6.693.919,92
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 523.080,00	€ 528.566,00	€ 528.566,00	€ 528.566,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 9.306.085,63	€ 10.705.055,02	€ 9.434.130,21	€ 8.912.992,25
104	Trasferimenti correnti	€ 32.731.861,77	€ 36.808.584,86	€ 29.027.100,13	€ 28.574.896,44
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi				
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate				
110	Altre spese correnti	€ 9.370.897,02	€ 559.731,08	€ 491.256,78	€ 633.334,62
<b>Totale</b>		<b>58.211.463,19</b>	<b>55.944.225,35</b>	<b>46.174.973,04</b>	<b>45.343.709,23</b>

### 7.2.1 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 7.821.052,39 (€ 6.727.683,92 dedotti incentivi e fpv) relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente** con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 8.852.598,11, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene 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.

### **7.2.2 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)**

Nel Bilancio di Previsione 2024/2026 non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

### **7.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 143.102.185,46
- per il 2025 ad euro 10.616.399,33
- per il 2026 ad euro 2.904.494,35

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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 2024**

Contributi agli investimenti € 32.364.466,05

Altri trasferimenti in conto capitale € 9.697.839,77

Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali €17.000,00

#### **Anno 2025**

Contributi agli investimenti € 10.566.399,33

Altri trasferimenti in conto capitale 50.000,00

#### **Anno 2026**

Contributi agli investimenti € 2.854.494,35

Altri trasferimenti in conto capitale € 50.000,00

#### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** contratti di Partenariato Pubblico-Privato.

## 8. FONDI E ACCANTONAMENTI

### 8.1. 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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 201.000,00 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 201.256,78 pari allo 0,44% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 343.334,62 pari allo 0,76% delle spese correnti;

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

### 8.2. 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 500.000,00.

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

### 8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che non si è provveduto alla quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in quanto non vi sono Entrate di dubbia e difficile esazione, di cui al Principio Contabile Applicato 4/2, Punto 3.3., per le quali si rende necessario stanziare in Bilancio un'apposita posta contabile.

### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Missione 20, programma 3			
Fondo rischi contenzioso			
Fondo oneri futuri			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo passività potenziali			
Accantonamenti per indennità fine mandato			
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ 73.231,08		
Fondo di garanzia dei debiti commerciali			
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente			
Altri.....			

## 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

Con deliberazione del Presidente della Provincia n. 4 del 24.01.2024, l'Ente ha preso atto del rispetto delle condizioni previste dalla legge.

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 2022
Fondo rischi contenzioso	7.088.915,46 €
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	291.777,00 €
Altri fondi (specificare:)	
rinnovi contrattuali	180.000,00 €

## 9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere forme di indebitamento, pertanto **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari					
Quota capitale					
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
entrate correnti	37.961.609,59	50.704.335,56	47.004.989,17	46.174.973,04	45.343.709,23
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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 **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.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2022	Quota ente	Fondo
GRUPPO S.EC.AM. S.p.A.	€ 610.259,00	12,00%	€ 73.231,08
<b>TOTALE</b>	<b>€ 610.259,00</b>	<b>12,00%</b>	<b>€ 73.231,08</b>

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

L'Ente ha provveduto, con motivata deliberazione del consiglio provinciale in data 28.11.2023, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 40 del 28 novembre 2023 si è dato atto che non sono presenti servizi pubblici locali a rete e non a rete rientranti nel campo di applicazione della rilevazione periodica di cui all'art. 30 del d.lgs. 201/2022.

## Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto con l'affidamento ex novo di servizi pubblici a rilevanza economica, che avrebbero comportato l'obbligo di predisporre la relazione di cui all'art. 14 del D.Lgs. 201/2022.

### **Garanzie rilasciate**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente ha previsto nel DUP gli obiettivi gestionali delle partecipate.

## **11. 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 ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **è adeguato** ad individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe
M4C1	M4C1I0103	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.3:Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	C31B22000970006	SEZIONE IPSIA ISTITUTO "PINCHETTI" DI TIRANO*VIA LUNGO ADDA IV NOVEMBRE*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	1.000.000,00	1.000.000,00
M4C1	M4C1I0103	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.3:Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	C94E22000160006	IMPIANTO SPORTIVO PRESSO L'ISTITUTO "L. DA VINCI" DI CHIAVENNA*VIA BOTTONERA, 21*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	2.000.000,00	2.000.000,00
M4C1	M4C1I0303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	C71B21000810004	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEI LABORATORI DIDATTICI DELL'ITIS MATTEI DI SONDRIO □ 2° LOTTO □ 3° STRALCIO*VIA TIRANO 53*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEI LABORATORI DIDATTICI DELL'ITIS MATTEI DI SONDRIO □ 2° LOTTO □ 3° STRALCIO	800.000,00	800.000,00
M4C1	M4C1I0303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e	C72E20000030001	REALIZZAZIONE NUOVI LABORATORI DIDATTICI DELL'ISTITUTO "E. MATTEI" DI SONDRIO*VIA TIRANO*REALIZZAZIONE NUOVI	500.000,00	500.000,00

		riqualificazione dell'edilizia scolastica		LABORATORI DIDATTICI DELL'ISTITUTO "E. MATTEI" DI SONDRIO		
M4C1	M4C1I0303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	C72E2000060001	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE LABORATORI DIDATTICI ISTITUTO MATTEI SONDRIO - LOTTO 2 - STRALCIO 1*VIA TIRANO*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE LABORATORI DIDATTICI ISTITUTO MATTEI SONDRIO - LOTTO 2 - STRALCIO 1	1.000.000,00	1.000.000,00
M4C1	M4C1I0303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	C78E18000110003	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEI LABORATORI DIDATTICI DELL'ISTITUTO TECNICO INDUSTRIALE "E. MATTEI" DI SONDRIO - LOTTO 2*VIA TIRANO*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEI LABORATORI DIDATTICI DELL'ISTITUTO TECNICO INDUSTRIALE "E. MATTEI" DI SONDRIO	5.800.000,00	5.800.000,00
M4C1	M4C1I0303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	C91D20000500001	MIGLIORAMENTO ENERGETICO, ADEGUAMENTO FUNZIONALE E NORMATIVO ISTITUTO ALBERTI DI BORMIO*VIA MONTE CONFINEALE 10*MIGLIORAMENTO ENERGETICO, ADEGUAMENTO FUNZIONALE E NORMATIVO ISTITUTO ALBERTI DI BORMIO	1.750.000,00	1.750.000,00
M4C1	M4C1I0303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	C91D20000510001	MIGLIORAMENTO ENERGETICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTO NERVI FERRARI DI MORBEGNO*PIAZZA S. ANONIO 9*MIGLIORAMENTO ENERGETICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTO NERVI FERRARI DI MORBEGNO	750.000,00	750.000,00
M4C1	M4C1I0303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	C91D20000520001	MIGLIORAMENTO ENERGETICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTO SARACENO ROMEGIALLI DI MORBEGNO*VIA PER S. MARCO 3*MIGLIORAMENTO ENERGETICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTO SARACENO ROMEGIALLI DI MORBEGNO	500.000,00	500.000,00
M4C1	M4C1I0303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	C98B20000140001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER L'ADEGUAMENTO FUNZIONALE ISTITUTO CAURGA DI CHIAVENNA*VIA DELLA MOLINANCA 57*MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER L'ADEGUAMENTO FUNZIONALE ISTITUTO CAURGA DI CHIAVENNA	365.000,00	365.000,00
M5C3	M5C3I0101	M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale - I1.1:Strategia nazionale per le aree interne	C27H22001050001	INTERVENTO DI MANUTENZIONE PONTI LUNGO LA SP1 DI ISOLA E ALTRE OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA (POSA BARRIERE PARAMASSI), NEI COMUNI DI CAMPODOLCINO E MADESIMO)*STRADA PROVINCIALE*MANUTENZIONE PONTI	242.000,00	242.000,00
M5C3	M5C3I0101	M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale - I1.1:Strategia nazionale per le aree interne	C27H22001060001	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LUNGO LA SP1 (MURI, BARRIERE E GALLERIE) LOTTO A KM 0 □ 4+500*STRADA PROVINCIALE*MANUTENZIONE STRAORDINARIA	1.092.000,00	1.092.000,00
M5C3	M5C3I0101	M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale - I1.1:Strategia nazionale per le aree interne	C37H22000780001	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA PAVIMENTAZIONE LUNGO LE SP1 + SP2 E DIR (MADESIMO	295.000,00	295.000,00







- 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 obiettivi 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-*quinqüies* 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.

**Si invita l'Ente ad approvare un regolamento di contabilità secondo le norme di armonizzazione contabile.**

### **13. CONCLUSIONI**

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

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

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 2024-2026 e sui documenti allegati.

Sondrio, 21 marzo 2024

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
*(documento firmato digitalmente)*

*Dott.ssa Rosanna Romagnoli*

*Dott. Paolo Colli*

*Dott. Giancarlo Geronimi*