

Provincia di Sondrio

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Federica Daccò

Dott. Leonardo Sardini

Dott.ssa Pinuccia Rumi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 5 aprile 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 Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio, 5 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Federica Daccò



Dott. Leonardo Sardini



Dott.ssa Pinuccia Rumi



SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	15
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNI 2023-2025	18
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	22
FONDI E ACCANTONAMENTI	22
INDEBITAMENTO	23
ORGANISMI PARTECIPATI	24
PNRR.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	27
CONCLUSIONI	28

PREMESSA

L'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio, nominato con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 21 del 12 agosto 2020, nelle persone dei Sigg. Dott. Leonardo Sardini e Dott.ssa Federica Daccò, Presidente incaricata con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 22 del 21 aprile 2022, e con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 28 dell'11 maggio 2022, nella persona della Dott.ssa Pinuccia Rumi, quale nuovo 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 è stato ricevuto in data 23.03.2023 la proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal Presidente della Provincia di Sondrio in data 27.03.2023 con delibera n. 50, completa dei seguenti allegati obbligatori e necessari per il controllo:
 - all'art. 11, comma 3, del Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni:
 - prospetto esplicativo del risultato di Amministrazione dell'esercizio 2021;
 - osservazioni in merito alla composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione;
 - prospetto dimostrativo del rispetto dei Vincoli di Indebitamento;
 - nota integrativa al Bilancio di Previsione, redatta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 5, del Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni;
 - nel punto 9/3 del Principio Contabile Applicato, Allegato 4/1, di cui al Decreto Legislativo n. 8/2011, lett. g) e lett. h, e successive modifiche e integrazioni:
 - il Rendiconto di Gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il Bilancio di Previsione;
 - le risultanze dei Rendiconti e dei Bilanci Consolidati dei soggetti considerati nel Gruppo "Amministrazione Pubblica", di cui al Principio Applicato del Bilancio Consolidato, allegato al Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni; relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il Bilancio di Previsione si riferisce;
 - nell'art. 172 del Decreto Legislativo n. 267/2000 (T.U.E.L.) e successive modifiche e integrazioni:
 - la deliberazione n. 3 del 10.01.2023, con la quale sono state determinate le tariffe e le aliquote di d'imposta dei Tributi Provinciali per l'anno 2023;
 - necessari per l'espressione del Parere:
 - il Programma Triennale dei Lavori Pubblici e l'Elenco Annuale dei Lavori Pubblici, di cui all'art. 21 del Decreto Legislativo n. 50 del 18 aprile 2016, approvato con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 36 del 10.03.2023;
 - il Programma Biennale delle Forniture e dei Servizi, approvato con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 41 del 20.03.2023;
 - le osservazioni in merito al Programma delle Collaborazioni Autonome, di cui all'art. 46 del Decreto Legge n. 112/2008;
 - le osservazioni in merito alle Spese per Incarichi di Collaborazione;
 - le osservazioni in merito al limite massimo delle spese per il Personale;
 - le osservazioni in merito alle spese per Acquisto di Beni e Servizi;

e, messi a disposizione, i documenti e prospetti previsti dallo Statuto e dal Regolamento di Contabilità;

- 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 Dirigente del Settore "Affari Generali e Risorse Finanziarie", ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 27.03.2023 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 di Sondrio registra una popolazione al 01.01.2022, di n 178.784 abitanti.

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

La Provincia di Sondrio opera secondo le regole della Contabilità Armonizzata applicata agli Enti Locali.

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

- con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 15 del 21 aprile 2022 ("Prima variazione al Bilancio di Previsione per il triennio 2022/2024. Anni 2022 e 2023");
- con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 27 dell'11 luglio 2022 ("Articoli 175 e 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni. Variazione di assestamento generale e verifica degli equilibri in relazione al Bilancio di Previsione per il triennio 2022/2024. Anno 2022");
- con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 40 del 25 novembre 2022 ("Terza variazione al Bilancio di Previsione per il triennio 2022/2024. Anni 2022, 2023 e 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; all'art. 172 del T.U.E.L. e al D.M. 9 dicembre 2015, Allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.).

La Provincia di Sondrio ha adottato il "Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di Bilancio", di cui all'art. 18-bis, del Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni, secondo gli schemi di cui al D.M. 22 dicembre 2015 e ss.mm.ii., allegato 1, con riferimento al Bilancio di Previsione.

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 **sta gestendo** in esercizio provvisorio; l'Ente **sta rispettando** 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

6

1. Gestione dell'Esercizio 2021

Il Consiglio Provinciale, con propria deliberazione n. 14 del 21 aprile 2022 ha approvato il Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2021. Da tale Rendiconto si evince che:

- sono stati salvaguardati gli Equilibri di Bilancio;
- è stato rispettato l'Obiettivo dei Vincoli di Finanza Pubblica;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento della Spesa per il Personale;
- il livello di attuazione degli Obiettivi contenuti in ciascuna Missione e Programma è risultato essere in linea con quanto previsto a inizio esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 30 marzo 2022 con verbale n. 30.

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:

	31/12/21
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 29.681.089,11
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 16.834.501,58
b) Fondi accantonati	€ 5.569.700,32
c) Fondi destinati ad investimento	€ 3.576.401,39
d) Fondi liberi	€ 3.700.485,82
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 29.681.089,11

di cui applicato all'esercizio 2022:

• Quote accantonate	0,00 €
• Quote vincolate	9.186.338,73 €
• Quote destinate agli investimenti	3.576.401,39 €
• Quote disponibili	1.670.814,03 €

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 78.636.733,01	€ 93.178.997,80	€ 93.314.199,53
di cui cassa vincolata	€ 60.278.942,98	€ 75.121.423,85	€ 77.120.556,88
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 presunto di amministrazione	€ 14.433.554,15	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 56.375.117,77	€ 83.131.490,14	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.940.000,00	€ 10.500.000,00	€ 10.500.000,00	€ 10.500.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 25.016.326,34	€ 24.142.498,05	€ 24.514.141,02	€ 23.147.478,22
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.159.869,00	€ 3.476.680,81	€ 3.497.797,97	€ 3.497.797,97
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 57.763.326,78	€ 44.447.629,94	€ 7.953.602,59	€ 3.210.426,24
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 208.281,97	€ 111.366,18	€ 78.635,94	€ 57.754,46
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 11.007.000,00	€ 11.007.000,00	€ 11.007.000,00	€ 11.007.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 178.903.476,01	€ 176.816.665,12	€ 57.551.177,52	€ 51.420.456,89

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 43.086.899,22	€ 42.771.420,47	€ 38.511.938,99	€ 37.145.276,19
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 124.591.294,82	€ 122.926.878,47	€ 7.953.602,59	€ 3.210.426,24
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 218.281,97	€ 111.366,18	€ 78.635,94	€ 57.754,46
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 11.007.000,00	€ 11.007.000,00	€ 11.007.000,00	€ 11.007.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 178.903.476,01	€ 176.816.665,12	€ 57.551.177,52	€ 51.420.456,89

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 83.131.490,14
FPV di parte corrente applicato	€ 4.652.241,61
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 78.479.248,53
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 83.131.490,14
FPV corrente:	€ 4.652.241,61
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 4.652.241,61
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 78.479.248,53
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 78.479.248,53
- 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	€ 4.002.215,44
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 526.761,90
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esteri	€ 123.264,57
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	€ 4.652.241,91
Entrata in conto capitale	€ 78.479.248,53
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 78.479.248,53
TOTALE	€ 83.131.490,44

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

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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		€ 93.314.199,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		€ 4.652.241,61	€ -	€ -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ -	€ 38.119.178,86	€ 38.511.938,99	€ 37.145.276,19
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	€ -	€ 42.771.420,47	€ 38.511.938,99	€ 37.145.276,19
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>	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		€ -	€ -	€ -	€ -
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
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	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		€ -	€ -	€ -	€ -

Previsioni di Cassa

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 77.120.556,88.

Il Saldo di Cassa non negativo assicura il rispetto di quanto disposto all'art. 162 del T.U.E.L..

Riepilogo generale Entrate per Titoli

Titolo	Denominazione	Previsioni anno 2023
	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	93.314.199,53
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.500.000,00
2	Trasferimenti correnti	31.106.715,97
3	Entrate Extratributarie	3.476.680,81
4	Entrate in Conto Capitale	69.900.069,50
5	Entrate da riduzione di Attività Finanziarie	111.366,18
6	Accensione di Prestiti	0,00
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00
9	Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro	11.007.221,17
TOTALE TITOLI		126.102.053,53
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		219.416.253,16

Riepilogo generale Spese per Titoli

Titolo	Denominazione	Previsioni anno 2023
1	Spese correnti	50.990.395,76
2	Spese in Conto Capitale	130.711.074,25
3	Spese per Incremento Attività Finanziarie	111.366,18
4	Rimborso di Prestiti	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Istituto Tesoriere	0,00
7	Spese per Conto Terzi e Partite di Giro	11.705.581,86
TOTALE TITOLI		193.518.418,05
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		193.518.418,05

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.

Nel Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023/2025 sono previste nei primi tre Titoli le seguenti principali Entrate "non ricorrenti" e nel Titolo I le seguenti principali Spese non ricorrenti:

Entrate "non ricorrenti"	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Contributo regionale progetto Interreg Omni-bus 4.0	472.991,50		
Contributo regionale progetto Life Wolf Alps EU azioni C1-C4	21.750,00	7.250,00	
Contributo UPI Progetto ORIENTIA.MO. Orientamento di Montagna Azione Province giovani 2021	50.000,00		
Contributo Cariplo La memoria sconfinata	10.000,00		
Contributo regionale Le immagini raccontano	7.600,00		

Spese "non ricorrenti"	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Progetto Interreg Omni-bus 4.0	472.991,50		
Progetto ORIENTIA.MO. Orientamento di Montagna Azione Province giovani 2021	50.000,00		
Progetto Life Wolf Alps EU azioni C1-C4	21.750,00	7.250,00	
Progetto La Memoria Sconfinata	10.000,00		
Progetto Le Immagini Raccontano	7.600,00		
Monitoraggio siti Rete Natura 2000	30.000,00	70.000,00	

Finanziamento della Spesa del Titolo 2

Per l'esercizio 2023, il Titolo 2 della spesa, pari a euro 122.926.878,47, è finanziato con le seguenti risorse:

Descrizione fonte di finanziamento	2023	2024	2025
Accertamenti reimputati	15.626.859,54		
FPV	78.479.248,53	-	
Avanzo di amministrazione	-		
Mutui	-		
Trasferimenti di capitali da privati	-		
Contributi in conto capitale	28.698.608,74	7.904.155,59	3.160.979,24
Alienazioni patrimoniali	22.161,66		
Monetizzazioni	-		
Altre entrate di parte capitale	100.000,00	49.447,00	49.447,00
Margine corrente	-		
TOTALE	122.926.878,47	7.953.602,59	3.210.426,24

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, ossia:

- i Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e quelli al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale Fondo;
- l'Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del Risultato di Amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla Legge e dai Principi Contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- l'Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del Risultato di Amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla Legge e dai Principi Contabili, da trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- l'Elenco degli interventi programmati per Spese di Investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi Cronoprogrammi;
- l'Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari, stimati e stanziati in Bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'Elenco dei propri Enti e Organismi Strumentali, precisando che i relativi Bilanci Consuntivi sono consultabili sul proprio Sito Internet, fermo restando quanto previsto per gli Enti Locali dall'art. 1721, comma 1, lett. a) del T.U.E.L.;
- l'Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del Bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

1. Verifica della coerenza interna

L'Organo di Revisione ritiene che gli stanziamenti previsti nel Bilancio per gli esercizi 2023/2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di Mandato, con la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2023/2025 e con gli atti di programmazione di Settore (Piano Triennale dei Lavori Pubblici, Piano biennale degli acquisti di beni e servizi, ecc.).

1.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2023/2025 è stato approvato, secondo lo schema dettato dal Principio Contabile applicato alla Programmazione (Allegato n. 4/1 al Decreto Legislativo n. 118/2011) e ss.mm.ii., con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 26 dell'11 luglio 2022. Su tale documento, l'Organo di Revisione ha espresso Parere Favorevole con Verbale n. 4 del 24 giugno 2022.

La Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (N.A.D.U.P.) 2023/2025 è stata approvata dal Presidente della Provincia con deliberazione n. 49 del 27.03.2023, sulla quale l'Organo di revisione ha espresso Parere Favorevole con Verbale n. 4 del 05.04.2023.

Il Documento Unico di Programmazione si compone di due Sezioni:

- la Sezione Strategica, il cui orizzonte temporale di riferimento è pari a quello del Mandato Amministrativo;
- la Sezione Operativa, il cui orizzonte temporale è pari a quello del Bilancio di Previsione.

La Sezione Strategica sviluppa e concretizza le Linee Programmatiche di Mandato, di cui all'art. 46, comma 3, del T.U.E.L. e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente; mentre la Sezione Operativa, redatta con un contenuto finanziario (competenza e cassa) è fondata su valutazioni di natura economico-patrimoniale, copre un arco temporale pari a quello del Bilancio di Previsione e individua, per ogni singola Missione, i Programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica. La Sezione Operativa è suddivisa in due parti e riporta il contenuto minimo previsto dal Principio Contabile applicato della programmazione e, più in generale, è redatta secondo le indicazioni contenute nel citato Principio Contabile.

1.2 Verifica dell'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e della loro coerenza con le previsioni di Bilancio

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

1.2.1 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.

Lo schema di Programma è stato adottato con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 36 del 10.03.2023. Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a euro 100.000,00;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 21 del Decreto Legislativo n. 50/2016, considerando, comunque, prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'Elenco Annuale, dei tempi di esecuzione;
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza che di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i Vincoli di Finanza Pubblica.

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.

1.2.2 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.

Esso è stato approvato con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 41 del 20.03.2023.

1.2.3 Programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale

La programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è stata determinata 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.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'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'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

1.2.4 Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione **ha verificato** che il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è negativo.

1.2.5 PNRR

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

2. Verifica della coerenza esterna

2.1 Saldo di finanza pubblica

A decorrere dall'anno 2019, il Vincolo di Finanza Pubblica coincide con gli Equilibri Ordinari, disciplinati dal Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Quindi, gli Enti si considerano "in equilibrio" in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, desunto "dal prospetto della Verifica degli Equilibri" (Allegato 10 al Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni, come modificato dal D.M. 1° agosto 2019). Il Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023/2025 è stato redatto garantendo tale equilibrio per ciascuno degli anni considerati.

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI
ANNI 2023-2025****1) ENTRATE CORRENTI**

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 O PEREQUATIVA****Tipologia 101
Imposte, Tasse e Proventi Assimilati****Tributo Provinciale per l'esercizio delle funzioni di Tutela, Protezione e Igiene Ambientale**

Il Tributo riguarda l'organizzazione delle attività di gestione e smaltimento dei rifiuti e si sostanzia in un'addizionale sulla Tassa Rifiuti Solidi Urbani o sulla nuova tariffa rifiuti, se adottata dai Comuni, da versarsi alla Provincia di Sondrio. L'accertamento di tale addizionale avviene a posteriori, sulla base dei tabulati trasmessi dai Comuni o dal Concessionario per le Riscossioni, una volta messi in riscossione i ruoli comunali. A decorrere dal 1° gennaio 2020, nel caso di pagamenti effettuati con il Modello F24, l'Agenzia delle Entrate provvede al riversamento della T.E.F.A. direttamente alla Provincia. Il Tributo è determinato in misura non inferiore all'1 per cento e non superiore al 5 per cento della tariffa stabilita dai Comuni. Per l'anno 2023 l'aliquota in percentuale del Tributo è fissata al 4%. Lo stanziamento a Bilancio di Previsione 2023 è pari a euro 900.000,00.

18

Imposta di Iscrizione al Pubblico Registro Automobilistico

L'Imposta (I.P.T.) è stata istituita nell'anno 1999 con apposita Deliberazione del Consiglio Provinciale, così come previsto dall'articolo 56 del Decreto Legislativo 15 dicembre 1997, n. 446 e successive modificazioni e integrazioni. Le tariffe ministeriali possono essere aumentate dall'Ente Locale sino a un massimo del 30%. Quelle in vigore per la Provincia di Sondrio sono state fissate nell'anno 2007 (tariffa base + 25%). L'attività di liquidazione, riscossione e contabilizzazione dell'Imposta è affidata all'Ufficio del Pubblico Registro Automobilistico. La previsione di Entrata per l'anno 2023 è pari a euro 4.800.000,00.

Imposta sulle Assicurazioni R.C. Auto

A decorrere dal primo gennaio 1999, il gettito dell'Imposta sulle Assicurazioni contro la Responsabilità Civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, è attribuita alla Provincia dove ha sede il Pubblico Registro Automobilistico, presso il quale i veicoli sono iscritti. L'aliquota dell'imposta, attualmente pari al 12,50%, può essere aumentata fino a un massimo del 16%. La previsione di Entrata per l'anno 2023 ammonta a euro 4.800.000,00.

TITOLO II
TRASFERIMENTI CORRENTI

Tipologia 101
Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche

Complessivamente sono previsti per l'esercizio 2023, trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche pari a euro 24.142.498,05.

Con riferimento alle Entrate, nel loro complesso, le previsioni pluriennali per gli esercizi 2023/2025 presentano la seguente evoluzione (senza considerare Partite di Giro e Servizi per Conto Terzi):

descrizione	2023	2024	2025	2023/2025
FPV per spese correnti	4.652.241,61	0,00	0,00	4.652.241,61
FPV per spese in Conto capitale	78.479.248,53	0,00	0,00	78.479.248,53
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00			0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.500.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00	31.500.000,00
2 - Trasferimenti correnti	24.142.498,05	24.514.141,02	23.147.478,22	71.804.117,29
3 - Entrate extratributarie	3.476.680,81	3.497.797,97	3.497.797,97	10.472.276,75
4 - Entrate in conto capitale	71.912.629,94	7.953.602,59	3.210.426,24	83.076.658,77
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	111.366,18	78.635,94	57.754,46	247.756,58
TOTALE ENTRATE	165.809.665,12	46.544.177,52	40.413.456,89	252.767.299,53

2) 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	€ 5.428.834,95	€ 6.887.433,24	€ 6.363.002,30	€ 6.363.002,30
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 447.566,79	€ 515.254,00	€ 517.254,00	€ 517.254,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 7.542.386,86	€ 9.529.679,57	€ 8.821.449,62	€ 8.492.187,79
104	Trasferimenti correnti	€ 18.521.802,32	€ 25.407.392,82	€ 22.389.733,07	€ 21.352.332,10
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	€ 243.053,79	€ 431.660,84	€ 420.500,00	€ 420.500,00
	Totale	€ 32.183.644,71	€ 42.771.420,47	€ 38.511.938,99	€ 37.145.276,19

Le previsioni pluriennali di Spesa per gli esercizi 2023/2025 presentano la seguente evoluzione:

descrizione	2023	2024	2025	2023/205
1 - Spese correnti	42.771.420,47	38.511.938,99	37.145.276,19	118.428.635,65
2 - Spese in conto capitale	122.926.878,47	7.953.602,59	3.210.426,24	134.090.907,30
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	111.366,18	78.635,94	57.754,46	247.756,58
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE SPESE	165.809.665,12	46.544.177,52	40.413.456,89	252.767.299,53

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, c. 1bis del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dal decreto 11 gennaio 2022 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. 1bis del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;

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 **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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 per gli esercizi 2023/2025 non sono stanziati spese per Incarichi di Collaborazione Autonoma.

Spese per Acquisto di Beni e Servizi

L'articolo 57, commi 2 e 2-bis, della Legge di Bilancio 2020, esclude l'applicazione, a decorrere dall'anno 2020, di una serie di disposizioni relative al contenimento delle Spese degli Enti Locali. In particolare, il comma 2, prevede la disapplicazione degli articoli:

- articolo 27, comma 1, del Decreto Legge n. 112/2008 (c.d. "taglia - carta"), che impone alle Pubbliche Amministrazioni una diminuzione della Spesa per la stampa e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre Amministrazioni;
- articolo 6 del Decreto n. 78/2010, che introduce alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
 - comma 7, riduzione della Spesa annua per Studi e Incarichi di Consulenza;
 - comma 8, riduzione delle Spese per Relazioni Pubbliche, Convegni, Mostre, Pubblicità e di Rappresentanza;
 - comma 9, riduzione delle Spese per Sponsorizzazioni;
 - comma 12, riduzione delle Spese per Missioni;
 - comma 13, riduzione delle Spese per attività di Formazione;
- articolo 5, comma 2, del Decreto Legge n. 95/2012, relativo alla riduzione delle Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi;
- articolo 5, commi 4 e 5, della Legge n. 67/1987, relativo all'obbligo di comunicazione al Garante delle Telecomunicazioni delle Spese Pubblicitarie effettuate nel corso di ogni esercizio finanziario, con deposito di un riepilogo analitico;
- articolo 2, comma 594, della Legge n. 2004/2007, relativo all'obbligo di adozione, ai fini del contenimento delle spese di funzionamento, di piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, che corredano le Stazioni di Lavoro nell'automazione d'ufficio, delle autovetture di servizio, dei beni immobili a uso abitativo o di servizio.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 122.926.878,47
- per il 2024 ad euro 7.953.602,59
- per il 2025 ad euro 3.210.426,24

è pareggiata dalle Entrate a essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel Punto 3 delle verifiche degli Equilibri di Bilancio.

Finanziamento Spese di Investimento con Indebitamento

Le Spese d'Investimento previste negli anni 2023, 2024 e 2025 non sono finanziate con Indebitamento.

Limitazione Spesa per l'acquisto di Beni Immobili

Nel Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023/2025 non è prevista la spesa per acquisto di Beni Immobili.

Limitazione della Spesa per l'acquisto di Mobili e Arredi

La Spesa per l'acquisto di Beni Mobili e Arredi negli anni 2023/2025 è riferibile a beni per Istituti Scolastici.

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.

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.

22

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non intende acquisire** beni con contratto di PPP.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

- anno 2023 - euro 140.000,00 pari allo 0,3273% delle spese correnti;
- anno 2024 - euro 140.000,00 pari allo 0,3685% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 140.000,00 pari allo 0,3769% 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 500.000,00.

- 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

La Provincia di Sondrio non ha provveduto alla quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, in quanto non vi sono Entrate di dubbia e difficile esazione, di cui al Principio Contabili Applicato 4/2, Punto 3.3, per le quali si rende necessario stanziare in Bilancio un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità".

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.

Con deliberazione del Presidente n. 9 del 17 gennaio 2023, 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 entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di Spese in Conto Capitale risulta compatibile con il limite della Capacità di Indebitamento previsto dall'art. 204 del T.U.E.L. e successive modifiche e integrazioni, e dall'art. 1, comma 39, della Legge 26 febbraio 20, n. 10, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

Verifica della Capacità di Indebitamento		
Entrate Correnti (Titoli I, II, lii) Rendiconto 2021	<i>Euro</i>	27.000.780,48
Limite di impegno di spesa per Interessi Passivi (10%)	<i>Euro</i>	2.700.078,05
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	0,00
Incidenza percentuale sulle Entrate Correnti	<i>Euro</i>	0,00

Nel Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023/2025 non è previsto il ricorso all'indebitamento in ciascuno degli anni considerati.

Interessi passivi e Oneri Finanziari

Per gli anni 2023-2025 la previsione di Spesa per Interessi Passivi e Oneri Finanziari è pari a euro 0,00. La Provincia di Sondrio, infatti, ha estinto il proprio debito residuo alla data del 31 dicembre 2017.

Pertanto, nel Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023/2025 non sono stati previsti stanziamenti per oneri finanziari riconducibili a Interessi Passivi e restituzione di Quote di Capitale.

Si segnala, inoltre, l'assenza di strumenti finanziari derivati sia nell'anno 2023 che negli anni 2024 e 205.

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso dell'anno 2023, la Provincia di Sondrio non ha esternalizzato alcun servizio pubblico. Per gli anni 2024 e 2025, la stessa Provincia non prevede di esternalizzare alcun servizio pubblico. Nelle previsioni di Bilancio si è tenuto conto del divieto disposto dall'art. 6, comma 19, del Decreto Legge n. 78/2010, di iscrivere apporti finanziari a favore di Società Partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Finanziamento dei debiti degli Enti Locali nei confronti delle Società Partecipate

La Provincia di Sondrio non si è avvalsa della facoltà di quanto disposto dall'art. 31, comma 3, del Decreto Legge n. 66/2014.

Riduzione Compensi del Consiglio di Amministrazione

Le Società controllate direttamente o indirettamente dalla Provincia di Sondrio, avendo conseguito nell'anno 2011 un fatturato da prestazione di servizi a favore di Amministrazioni Pubbliche superiore al 90 per cento dell'intero fatturato, hanno applicato, dal 1° gennaio 2015, così come disposto dall'art. 4 del Decreto Legge n. 95/2012, la riduzione del costo annuale sostenuto per i compensi degli Amministratori, ivi compresa la remunerazione di quelli investiti di particolari cariche, al limite dell'80 per cento del costo complessivamente sostenuto nell'anno 2013.

Riduzione dei compensi per Risultato Economico Negativo nei tre precedenti esercizi

Non vi sono Aziende Speciali, Istituzioni e Società Partecipate di maggioranza diretta e indiretta della Provincia di Sondrio titolari di affidamenti diretti per una quota superiore all'80% del valore della produzione, che avendo avuto un Risultato Economico Negativo nei tre esercizi precedenti, hanno provveduto, dal 1° gennaio 2015, a ridurre del 30% il compenso degli Organi di Amministrazione.

Piano Operativo di Razionalizzazione delle Società e delle Partecipazioni

Con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 8 del 19 maggio 2015, la Provincia di Sondrio ha approvato il Piano Operativo di Razionalizzazione delle Società Partecipate e la Relazione Tecnica, ai sensi dei commi 611 - 614, della Legge n. 190/2014 e ha inviato il Piano in questione alla Corte dei Conti, con nota protocollo n. 13771 del 22 maggio 2015. Con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 92 del 28 settembre 2017, si è provveduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni ex articolo 24 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n. 100. Con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 41 del 25 novembre 2022, è stata fatta la ricognizione delle partecipazioni possedute alla data del 31 dicembre 2021.

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

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.

Garanzie rilasciate

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

PNRR

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

L'Ente **non ha imputato** a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati (si tratta di finanziamenti confluiti successivamente nel PNRR /PNC):

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Ente attuatore	Importo
ADEGUAMENTO ENERGETICO NORMATIVO E FUNZIONALE ISTITUTO "ALBERTI" DI BORMIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Sondrio	€ 1.925.000,00
ADEGUAMENTO ENERGETICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTO "NERVI-FERRARI" DI MORBEGNO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Sondrio	€ 825.000,00
ADEGUAMENTO ENERGETICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTO "SARACENO-ROMEGIALLI" DI MORBEGNO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Sondrio	€ 550.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER ADEGUAMENTO FUNZIONALE ISTITUTO "CAURGA" DI CHIAVENNA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Sondrio	€ 401.076,35
RIQUALIFICAZIONE COMPLESSIVA LABORATORI ISTITUTO "MATTEI" SONDRIO -3° LOTTO 1° STRALCIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Sondrio	€ 4.869.781,40
RIQUALIFICAZIONE COMPLESSIVA LABORATORI ISTITUTO "MATTEI" SONDRIO -3° LOTTO 2° STRALCIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Sondrio	€ 818.168,19
RIQUALIFICAZIONE COMPLESSIVA LABORATORI ISTITUTO "MATTEI" SONDRIO - 2° LOTTO 1° STRALCIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Sondrio	€ 1.000.000,00
RIQUALIFICAZIONE COMPLESSIVA LABORATORI ISTITUTO "MATTEI" SONDRIO - 2° LOTTO 2° STRALCIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Sondrio	€ 470.398,78
MANUTENZIONE ASFALTI SP27 (loc. LE PRESE E TOLA) e SP28 (loc. SANTA LUCIA) NEI COMUNI DI SONDALO E VALDISOTTO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Sondrio	€ 216.962,00
STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE - MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA DELLA SP27 IN COMUNE DI VALDISOTTO (KM 25-236), LOC. POZZI E AQUILONE LOTTO 2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1	Provincia di Sondrio	€ 542.000,00
STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE - MESSA IN SICUREZZA DELLA SP27 IN COMUNE DI VALDISOTTO (KM 27-32) – LOC. TOLA CEPINA CAPITANIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1	Provincia di Sondrio	€ 325.000,00
STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA /VARIANTE DELLA SP27, IN COMUNE DI SONDALO (KM 14-23) LOC. BOLLADORE-VERZEDO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1	Provincia di Sondrio	€ 542.000,00
STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE - STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA LUNGO LA SP3 IN COMUNE DI GORDONA (KM 0-3+500)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1	Provincia di Sondrio	€ 250.000,00
STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE - ASFALTATURA DI ALCUNI TRATTI DELLA SP2 E DIR (COMUNI DI GORDONA E SAMOLACO)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1	Provincia di Sondrio	€ 196.664,00
STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE - MANUTENZIONE STRAORD. PAVIMENTAZIONE LUNGO LA SP1 E SP2 E DIR (MADESIMO CAMPODOLCINO MESE GORDONA SAMOLACO NOVATE MEZZOLA)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1	Provincia di Sondrio	€ 294.996,00
STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE - MANUTENZIONE STRAORD. LUNGO LA SP1 (MURI, BARRIERE E GALLERIE) – LOTTO A (KM 0-4+500) / previsti ulteriori 600.000 nel 2025	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1	Provincia di Sondrio	€ 491.660,00
MANUTENZIONE PONTI LUNGO LA SP1 DI ISOLA E ALTRE OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA (POSA BARRIERE PARAMASSI), NEI COMUNI DI CAMPODOLCINO E MADESIMO.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1	Provincia di Sondrio	€ 241.660,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della salvaguardia degli Equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- 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 nella Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2022/2024;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del Vincolo di Finanza Pubblica e delle norme relative al concorso degli Enti Locali alla realizzazione degli Obiettivi di Finanza Pubblica.

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, la NADUP 2023/2025, il piano triennale dei lavori pubblici 2023/2025 e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi mezzi di finanziamento.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Riguardo agli Obiettivi di Finanza Pubblica

Con le previsioni contenute nel Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023/2025, la Provincia di Sondrio può conseguire negli anni 2023, 2024 e 2025, gli Obiettivi di Finanza Pubblica.

f) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinqies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale.

g) Riguardo all'obbligo di pubblicazione

L'Ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del Decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33:

- del Bilancio di Previsione e dei documenti allegati, in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- degli Indicatori dei propri Tempi Medi di Pagamento relativi agli acquisti di Beni, Servizi e Forniture con cadenza trimestrale, secondo lo schema definito con il D.P.C.M. 22 settembre 2014.

h) Riguardo alla presenza di Debiti Fuori Bilancio

La presa d'atto dell'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2022.

i) Riguardo agli Organismi Partecipati

Si invita la Provincia di Sondrio a monitorare la situazione economico-patrimoniale dei propri Organismi Partecipati.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente Parere, richiamato l'art. 239 del T.U.E.L. e tenuto conto del parere espresso dal Dirigente del Settore "Affari Generali e Risorse Finanziarie", l'Organo di Revisione:

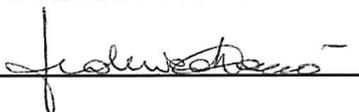
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna e, in particolare, la possibilità che, con le previsioni proposte, la Provincia di Sondrio possa rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli Enti Locali alla realizzazione degli Obiettivi di Finanza Pubblica.

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

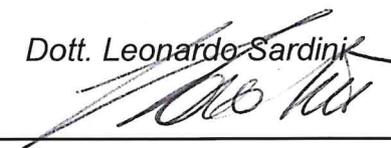
Sondrio, 5 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Federica Daccò



Dott. Leonardo Sardin



Dott.ssa Pinuccia Rumi

