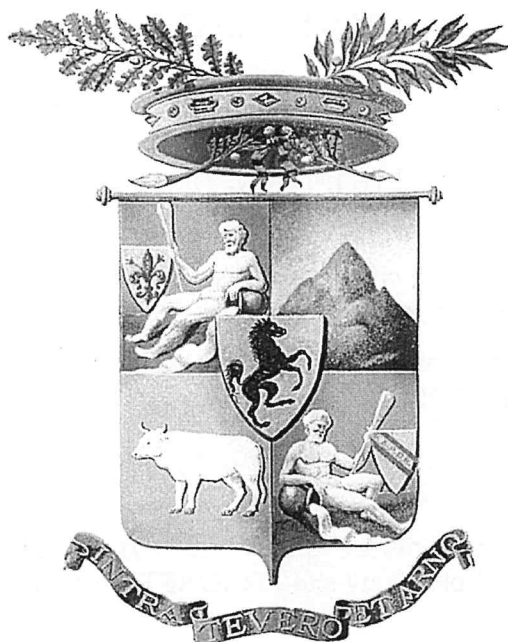


Provincia di AREZZO



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

L'ORGANO DI REVISIONE

Stefano Andreucci

Stefano Sanna

Furio Giacinto Fratoni

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 43 del 11 dicembre 2023

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, di cui a D.P. n. 126/2023 del 1/12/2023;
- 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 Arezzo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Stefano Andreucci

Stefano Sanna

Furio Giacinto Fratoni



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
Previsioni di cassa	10
Verifica equilibrio corrente anni 2024/2026	12
La nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024/2026	17
A) ENTRATE	17
<i>Sanzioni amministrative da codice della strada</i>	24
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	25
Spese di personale	26
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	27
Fondo di riserva di competenza	28
Fondo di riserva di cassa	29
Fondi per spese potenziali	29
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	29
ORGANISMI PARTECIPATI	30
SPESE IN CONTO CAPITALE	32
INDEBITAMENTO	33
CONCLUSIONI	38

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Provincia di Arezzo è stato nominato con delibera consiliare n. 3 del 12.02.2021.

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 01/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024/2026, approvato con DP n. 126 in data 01/12/2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 01/12/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La provincia di Arezzo registra una popolazione al 31/12/2022 di n. 333.290 abitanti (fonte Istat).

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 l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024/2026 adottando una procedura compatibile con quanto previsto dal principio contabile all. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal decreto interministeriale del 25.07.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adottato gli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

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

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

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta:

- l'Ente non è strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022/2024;
- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con DCP n. 26 del 28.04.2023 il Rendiconto della Gestione 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 con verbale 13 del 07/04/2023.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto 2022 alle misure correttive disposte con deliberazione della Sezione Regionale di Controllo per la Toscana della Corte dei Conti n. 68/2023/PRSE, nonché agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022, riapprovando il Rendiconto 2022 con DCP 55 del 03/11/2023.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere su tale Deliberazione con verbale n. 35 del 27/10/2023.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.13 in data 07/04/2023 (e con parere 35 del 27/10/2023 per la riapprovazione) si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;

- gli accantonamenti risultano congrui.

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:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 28.002.842,35
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 24.826.561,63
b) Fondi accantonati	€ 2.742.018,49
c) Fondi destinati ad investimento	€ 152.656,22
d) Fondi liberi	€ 281.606,01
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 28.002.842,35

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale 23 del 20/06/2023 sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023 (DCP 34 del 26/06/2023)

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

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

Situazione di cassa	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 49.354.163,38	€ 52.058.033,08	€ 51.678.490,97
di cui cassa vincolata	€ 19.019.377,31	€ 20.161.670,18	€ 26.471.981,77
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'ente 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 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

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.

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

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO O TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025	Previsione dell'anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	1.476.411,14	31.392,79	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	29.639.618,97	10.053.577,34	1.599.166,74	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	10.628.601,90	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2024		previsioni di cassa	51.678.490,97	28.003.309,11		
TITOLO O TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025	Previsione dell'anno 2026
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.172.727,08	Previsioni di Competenza	25.010.000,00	24.810.000,00	24.810.000,00	24.810.000,00
			Previsioni di Cassa	29.575.541,12	25.982.727,08		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.900.826,35	Previsioni di Competenza	19.023.482,72	19.463.649,43	20.352.730,52	19.652.598,51
			Previsioni di Cassa	32.040.762,69	21.364.475,78		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	2.995.669,95	Previsioni di Competenza	2.840.316,49	2.466.139,56	2.466.139,56	2.439.139,56
			Previsioni di Cassa	5.417.899,40	5.461.809,51		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	43.073.508,53	Previsioni di Competenza	23.741.919,40	10.509.425,30	13.201.761,70	18.546.214,71
			Previsioni di Cassa	57.305.952,18	53.582.933,83		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	700.000,00	Previsioni di Competenza	1.250.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
			Previsioni di Cassa	1.250.000,00	750.000,00		
60000	TITOLO 6 Accensione Prestiti	167.346,45	Previsioni di Competenza	1.200.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
			Previsioni di Cassa	1.367.346,45	2.667.346,45		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsioni di Competenza	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
			Previsioni di Cassa	3.000.000,00	3.000.000,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.028.336,76	Previsioni di Competenza	35.748.758,40	15.740.000,00	15.740.000,00	15.690.000,00
			Previsioni di Cassa	36.638.918,25	17.768.336,76		

TITOLO O TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025	Previsione dell'anno 2026
	TOTALE TITOLI	52.038.415,12	Previsioni di Competenza	111.814.477,01	78.539.214,29	82.120.631,78	86.687.952,78
			Previsioni di Cassa	166.596.420,09	130.577.629,41		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	52.038.415,12	Previsioni di Competenza	153.559.109,02	88.624.184,42	83.719.798,52	86.687.952,78
			Previsioni di Cassa	218.274.911,06	158.580.938,52		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
1	Spese correnti	16.408.675,61	previsione di competenza	50.551.754,05	45.402.038,76	45.146.598,63	44.416.188,04
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(31.392,79)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	82.417.992,74	60.827.920,29		
2	Spese in conto capitale	30.798.949,70	previsione di competenza	62.483.918,55	23.897.698,72	18.050.978,44	21.771.264,71
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(10.053.577,34)	(1.599.166,74)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	65.853.635,96	47.133.267,06		
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	1.200.000,00	0,00		
4	Rimborso Prestiti	49.101,50	previsione di competenza	574.678,02	584.446,94	1.782.221,45	1.810.500,03
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	574.678,02	633.548,44		
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	3.000.000,00	3.000.000,00		

Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.083.691,98	previsione di competenza	35.748.758,40	15.740.000,00	15.740.000,00	15.690.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	37.216.295,23	17.823.691,98		
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
TOTALE TITOLI		49.340.418,79	previsione di competenza	153.559.109,02	88.624.184,42	83.719.798,52	86.687.952,78
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(10.084.970,13)	(1.599.166,74)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	190.262.601,95	129.418.427,77		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		49.340.418,79	previsione di competenza	153.559.109,02	88.624.184,42	83.719.798,52	86.687.952,78
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(10.084.970,13)	(1.599.166,74)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	190.262.601,95	129.418.427,77		

Avanzo presunto

Allo Schema di Bilancio 2024/2026 è stato allegato il prospetto dimostrativo della determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione. Si tratta, al momento attuale, di dati preconsuntivi i quali subiranno variazioni in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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 invita l'Ente all'applicazione del 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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo 2024	Importo 2025	Importo 2026
Totale entrate correnti vincolate a TPL	31.392,79	-	-
Totale entrate correnti vincolate dall'Ente per manutenzione scuole	1.418.831,79	-	-

	-	-	-
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	-	-	-
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	-	-	-
entrata in conto capitale	8.634.745,55	1.599.166,74	-
assunzione prestiti/indebitamento	-	-	-
altre risorse (da specificare)	-	-	-
TOTALE	10.084.970,13	1.599.166,74	-
	Importo		
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 10.084.970,13	€ 1.599.166,74	€ -
FPV di parte corrente applicato	€ 31.392,79		
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 10.053.577,34	€ 1.599.166,74	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -		
FPV di entrata per partite finanziarie			
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 1.599.166,74	€ -	€ -
FPV corrente:	€ -	€ -	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente			
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio			
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 1.599.166,74	€ -	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 1.599.166,74		
- 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			

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	28.003.309,11
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.982.727,08
2	Trasferimenti correnti	21.364.475,78
3	Entrate extratributarie	5.461.809,51
4	Entrate in conto capitale	53.582.933,83
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	750.000,00
6	Accensione prestiti	2.667.346,45
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	17.768.336,76

TOTALE TITOLI		130.577.629,41
TOTALE GENERALE ENTRATE		158.580.938,52
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
1	Spese correnti	60.827.920,29
2	Spese in conto capitale	47.133.267,06
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	633.548,44
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	17.823.691,98
TOTALE TITOLI		129.418.427,77
SALDO DI CASSA		29.162.510,75

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui delle obbligazioni.

Il fondo iniziale di cassa **stimato** al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 4.001.881,57.

Il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

Il raffronto fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa per il 2024 è dimostrato nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				28.003.309,11
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.172.727,08	24.810.000,00	25.982.727,08	25.982.727,08
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.900.826,35	19.463.649,43	21.364.475,78	21.364.475,78
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.995.669,95	2.466.139,56	5.461.809,51	5.461.809,51
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	43.073.508,53	10.509.425,30	53.582.933,83	53.582.933,83
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	700.000,00	50.000,00	750.000,00	750.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	167.346,45	2.500.000,00	2.667.346,45	2.667.346,45
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.028.336,76	15.740.000,00	17.768.336,76	17.768.336,76
TOTALE TITOLI		52.038.415,12	78.539.214,29	130.577.629,41	130.577.629,41
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		52.038.415,12	78.539.214,29	130.577.629,41	158.580.938,52
BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA

1	Spese Correnti	16.408.675,61	45.402.038,76	61.810.714,37	60.827.920,29
2	Spese In Conto Capitale	30.798.949,70	23.897.698,72	54.696.648,42	47.133.267,06
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	49.101,50	584.446,94	633.548,44	633.548,44
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	2.083.691,98	15.740.000,00	17.823.691,98	17.823.691,98
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		61.657.075,13	88.624.184,42	137.964.603,21	129.418.427,77
SALDO DI CASSA					29.162.510,75

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese.

Verifica equilibrio corrente anni 2024/2026

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		28.003.309,11			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		31.392,79	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		46.739.788,99	47.628.870,08	46.901.738,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		45.402.038,76	45.146.598,63	44.416.188,04
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			153.664,33	153.664,33	153.664,33
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		584.446,94	1.782.221,45	1.810.500,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00

di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			784.696,08	700.050,00	675.050,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		10.625,00	10.625,00	10.625,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			774.071,08	689.425,00	664.425,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		10.053.577,34	1.599.166,74	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		13.059.425,30	15.751.761,70	21.096.214,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		10.625,00	10.625,00	10.625,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		23.897.698,72	18.050.978,44	21.771.264,71
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			1.599.166,74	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-774.071,08	-689.425,00	-664.425,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			774.071,08	689.425,00	664.425,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			774.071,08	689.425,00	664.425,00

L'importo di euro 10.625,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da Proventi da violazioni del codice della Strada.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in conto capitale.

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.

Utilizzo proventi alienazioni

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.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente ha effettuato nell'anno 2023 un'operazione di rinegoziazione mutui (DP 49 del 14/04/2023 e DD 556 del 17/04/2023), avvalendosi della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017 nelle annualità 2023/2024.

Ad oggi l'Ente non prevede per gli anni 2024/2026 nuove operazioni di rinegoziazione.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione *riporta* le seguenti 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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) 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, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono 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;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dall'Organo Esecutivo tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato con Decreto del Presidente numero 120 del 01/12/2023.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 42 del 11.12.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 37 del D. Lgs. n. 36 del 31 Marzo 2023 è stato redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice, espone interventi di investimento uguali o superiori ad € 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).

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024/2026 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale Vincolato.

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.

Programma Triennale di 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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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 (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008, convertito con modificazioni dalla L. 06/08/2008 n. 133)

Detto piano è dettagliato e riportato analiticamente nel Documento Unico di Programmazione.

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**ANNO 2024/2026****A) 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, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate e illustrate come da nota integrativa.

ENTRATE TRIBUTARIE (TITOLO PRIMO)

Di seguito vengono riportate le entrate di natura tributaria per l'arco temporale del bilancio 2024/2026, raffrontate all'accertato 2023 alla data del 04/12/2023:

Entrate Tributarie				
	Accertato al 04/12/2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
<i>Imposte, tasse e proventi assimilati</i>				
addizionale prov.le energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
imposta prov.le difesa suolo-tutela valorizzazione ambiente	1.950.340,68	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
imposta prov.le sulle assicurazione resp.civile L.662/96	10.397.254,96	12.500.000,00	12.500.000,00	12.700.000,00
imposta provinciale trascrizione D.L. vo 446/97 (capp. e 48 e 46)	8.307.238,68	9.810.000,00	9.810.000,00	9.610.000,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tassa di concorso	5.450,00	0,00	0,00	0,00
Totale	20.660.284,32	24.810.000,00	24.810.000,00	24.810.000,00

<i>Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</i>				
Fondo sperimentale di riequilibrio/perequativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.660.284,32	24.810.000,00	24.810.000,00	24.810,00

Le aliquote dei tributi e dei canoni sono state confermate con il D.P. n. 101 del 24/10/2023.

Nella tipologia "Imposte tasse e proventi assimilati" (cod. E.1.01.01 del Piano dei conti) confluiscono l'imposta provinciale di difesa del suolo e valorizzazione ambiente, l'imposta provinciale di trascrizione auto, l'imposta provinciale sulle assicurazioni RCA.

La tassa di occupazione spazi ed aree pubbliche e l'entrata extratributaria corrispettiva delle autorizzazioni all'utilizzo degli impianti pubblicitari sulle strade gestite dalla Provincia, sono confluiti nel nuovo Canone Unico Patrimoniale, con invarianza di gettito come previsto dalla Legge istitutiva della nuova entrata, Legge di Bilancio per il 2019 n. 160/2019.

Nella tipologia "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" (cod. E.1.03.01 del piano dei conti) in virtù del D.Lgs. 6 maggio 2011 n. 68 non compare più il fondo perequativo o fondo sperimentale di riequilibrio, che comprendeva la ex compartecipazione IRPEF, fiscalizzata, l'addizionale energia elettrica, e l'IVA TPL, tutti fiscalizzati, e questo per effetto della "lordizzazione" delle varie manovre finanziarie di cui al Decreto Ministero dell'Interno di concerto con il MEF del 26 aprile 2022 e a seguito della circolare del Ministero dell'Interno n.70 del 21 giugno 2022.

Imposta provinciale difesa suolo tutela e difesa ambiente

Il tributo è attribuito alla Provincia dall'art. 19 del D.Lgs. 30/12/1992 n. 504.

L'Ente ha confermato anche per l'anno 2024 l'aliquota del 4,70%. giusto il richiamato D.P. n. 101 del 24/10/2023.

L'importo previsto nel bilancio di previsione 2024/2026 è di € 2.500.000,00/anno (accertato 04/12/2023 € 1.950.340,68, accertato 2022 € 1.958.489,18, 2021 € 2.519.603,22, 2020 € 3.690.338,00, 2019 €. 2.398.550,43, 2018 € 2.693.601,72, 2017 € 2.480.326,68).

Imposta provinciale di trascrizione

L'imposta è attribuita alla Provincia come stabilito dall'art. 56 del D.Lgs. n. 446/97. Tale articolo prevede una maggiorazione che l'Ente può applicare all'imposta fissa stabilita con Legge statale nella misura massima del 30%. L'Ente ha mantenuto l'aumento della misura di base dell'imposta del 20%. Con

l'art. 17, comma 6, D.Lgs. n. 68/2011 è stata soppressa, a far data dal 17 settembre 2011, la tariffa fissa agevolata per gli atti soggetti a IVA (acquisti presso concessionari e saloni) equiparandola alla tariffa proporzionale ai Kw, precedentemente prevista solo per gli atti non soggetti a IVA (compravendita tra privati). In sintesi, l'imposta fissa viene mantenuta solo per le autovetture fino a 53 Kw e diviene progressiva oltre tale potenza (€ 4,21/Kw stante la maggiorazione del 20% sulla tariffa base di € 3,51/Kw). L'importo da prevedere nel bilancio 2024/2026 è di € 9.810.000,00/anno per le annualità 2024-2025 e € 9.610,00 per l'annualità 2026 (accertato 04/12/2023 € 8.307.238,68, accertato 2022 € 8.129.045,30, accertato 2021 € 9.245.953,79, 2020 € 7.756.935,45, 2019 € 9.976.430,57, 2018 € 9.645.643,78, 2017 € 9.568.421,76).

È stato previsto uno specifico capitolo di entrata (cap. e 46) per il recupero dell'evasione, su cui viene calcolato il FCDE, mentre i versamenti spontanei vengono accertati per cassa come prevede il principio contabile.

Imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile

L'imposta è attribuita alla Provincia, come stabilito dall'art. 60 del D.Lgs. n. 446/97. Ai sensi dell'art.17 commi 1, 2,3,4 e 5 del Decreto Legislativo n. 68/11, l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile (R.C. Auto), a decorrere dall'anno 2012, costituisce tributo proprio e, in virtù del potere concesso all'Ente, è stata aumentata l'aliquota di 3,5 punti percentuali, portandola al 16% con la delibera di G.P. n. 360 del 27/06/2011.

L'importo da prevedere nel bilancio 2024/2026 è di € 12.500.000,00/anno per le annualità 2024-2025 e € 12.700,00 per l'annualità 2026 (accertato 04/12/2023 € 10.397.254,96, accertato 2022 € 11.951.895,52, accertato 2021 € 12.607.716,08, 2020 € 12.238.300,82, 2019 € 12.858.087,70, 2018 € 13.048.853,39, 2017 € 12.333.185,06). L'entrata è accertata per cassa come prevede il principio contabile.

Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche (T.O.S.A.P.) sostituita dal canone unico patrimoniale (CUP)

La tassa attribuita alla Provincia come stabilito dall'art. 39 D.Lgs. 15/11/1993 n. 507 è stata abrogata.

La Legge di bilancio n. 160/2019 ha riservato importanti novità sul fronte dei prelievi sulla pubblicità e sulle occupazioni di suolo pubblico, prevedendo l'istituzione di un unico canone patrimoniale dal 1° gennaio 2021, per ridisegnare il mondo dei c.d. tributi minori che, a vario modo erano gestiti in precedenza dai Comuni e dalle Province. I precedenti prelievi, sono stati interamente soppressi e sostituiti integralmente con la nuova entrata, senza alterare i presupposti impositivi (ex art.38 Tosap e ex art.27 CdS), per garantire la parità di gettito (art. 1 comma 817).

Nel bilancio di previsione 2024/2026 non sono previsti introiti per la tassa occupazione spazi ed aree pubbliche (T.O.S.A.P.), e neanche per il canone impianti pubblicitari, ma è previsto lo stanziamento per il canone unico patrimoniale (CUP), per € 400.000,00 (cap. e 49).

FONDO PEREQUATIVO

Il Fondo perequativo, già Fondo sperimentale di riequilibrio, costituiva una entrata tributaria iscritta nella tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali"; è stata introdotta dal D.Lgs. n. 23/2011 per i Comuni e dal D.Lgs. n. 68/2011 per le Province. Per le Province, in particolare, tale attribuzione, effettuata per realizzare in forma progressiva e territorialmente equilibrata il federalismo fiscale, è compensata, ad opera del medesimo D.Lgs. n. 68/2011, dalla perdita, oltre che dei trasferimenti erariali ordinari, anche dell'addizionale provinciale energia elettrica, la quale dall'anno 2012 diviene tributo proprio dello Stato.

Nel 2013 il fondo sperimentale di riequilibrio subisce i tagli del D.L. n. 95/2012 su base annua, per € 8.660.927, come (da ultimo) disposto dal Decreto Legge 30 dicembre 2013, n. 151.

L'importo accertato nel 2023 è di 0,00, quello accertato nel 2022 è di € 11.020,08. Nel 2021 l'accertato è stato di € 2.092.325,71, nel 2020 di € 2.014.187,07, nel 2019 l'accertato era di €. 2.153.335,17, nel 2018 era di € 2.165.523,50, nel 2017 era di € 2.155.722,90.

A partire dall'anno 2022 il fondo sperimentale di riequilibrio o fondo perequativo non viene più finanziato per effetto della "lordizzazione" delle varie manovre finanziarie di cui al Decreto Ministero dell'Interno di concerto con il MEF del 26 aprile 2022 e a seguito della circolare del Ministero dell'Interno n. 70 del 21 giugno 2022.

TRASFERIMENTI CORRENTI (TITOLO SECONDO)

I trasferimenti correnti comprendono le seguenti tipologie:

Tipologia	Accertato 04/12/2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.296.555,59	19.459.649,43	20.348.730,52	19.648.598,51
102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	169,50	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate da Trasferimenti Correnti	18.296.725,09	19.463.649,43	20.352.730,52	19.652.598,51
--	---------------	---------------	---------------	---------------

Essendo, in particolare, la tipologia 101 così dettagliata:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025	Previsione dell'anno 2026
		Totale	Totale	Totale
	TRASFERIMENTI CORRENTI			
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	14.347.700,19	14.347.700,19	14.347.700,19
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.111.949,24	6.001.030,33	5.300.898,32
2010300	Trasferimenti correnti da Enti di previdenza	0,00	0,00	0,00
	Totale Tipologia 101	19.459.649,43	20.348.730,52	19.648.598,51

Trasferimenti correnti dallo Stato (cod. E.2.01.01.01 del piano dei conti)

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base delle comunicazioni ministeriali e delle previsioni normative. Nell'esercizio 2024, primo dell'arco temporale abbracciato dal bilancio di previsione, i trasferimenti correnti da Stato ammontano a € 14.347.700,19.

In questo importo è compreso il fondo di € 12.611.540,01 da parte del Ministero dell'Interno, relativamente alla "lordizzazione" delle varie manovre finanziarie, come previsto dal D.M. del 26 aprile 2022 e dalla circolare Ministero dell'Interno n. 70 del 21 giugno 2022.

In questo fondo, come abbiamo spiegato nelle pagine precedenti, è compresa una serie di attribuzioni statali, che sono state tutte unificate al capitolo di entrata 104 "Da Ministero Interno fondo previsto da circolare Min Interno n. 70 del 21 giugno 2022 ex D.M. 26/4/2022 – U 569/1", il cui importo ammonta, nel 2024, a € 12.611.540,01 (così anche nel 2025 e nel 2026).

Nel totale di cui sopra di € 14.347.700,19, dei trasferimenti correnti dallo Stato, è compreso anche il contributo per le Province art. 1 comma 889 L. n. 145/2018, per le funzioni di edilizia e viabilità.

L'importo risultante dalla ripartizione effettuata penalizza la Provincia di Arezzo, per il criterio commisurato al livello di spesa per manutenzioni nell'anno 2017. L'importo di € 1.699.034,16 si ripete in ognuno degli esercizi del bilancio (previsto fino al 2031) (capitolo entrata 328).

Vi è inoltre il contributo per l'ammortamento di mutui contratti per la realizzazione di impianti sportivi, per € 37.126,02, previsto fino al 2025.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali (cod. E.2.01.01.02 del piano dei conti)

Per quanto attiene alla prima annualità 2024, i contributi da Amministrazioni Locali ammontano a € 5.111.949,24, (€ 6.001.030,33 nel 2025 e € 5.300.898,32 nel 2026) di cui € 4.931.348,24 dalla Regione, ed € 180.601,00 da altri Enti Locali, per lo più Comuni.

Tra i contributi regionali, quelli per funzioni delegate dalla Regione, sono specificatamente destinati, per uguale importo, nella spesa e riepilogati nella specifica tabella prevista dal D.Lgs. n. 118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate.

Tra i contributi regionali, sempre a destinazione vincolata, spiccano:

- quello per la manutenzione delle strade regionali, per € 1.028.000,15 nel 2024, € 2.032.081,24 nel 2025, € 1.311.873,40 nel 2026 (e. cap. 196);
- quello per funzioni regionali di polizia locale e protezione civile: € 419.597,46/anno (e. capp. 275 e 276);
- quello per assistenza agli alunni svantaggiati per € 863.227,00/anno (fondi della P.C.M.) (e. cap. 284);
- quello per finanziamento regionale interventi per il diritto allo studio LLRR 41/93 e 85/98 per € 270.643,44 (e. cap. 312);
- quello per la riorganizzazione e valorizzazione servizi P.U.M. per € 1.938.000,00 nel 2024, € 1.968.000,00 nel 2025, € 1.988.075,83 nel 2026 (e. cap. 547);
- quello per il finanziamento regionale per progetti comunitari per sostegno parità di genere per € 100.00,00 nel 2024 (e. cap. 644/1).

Trasferimenti correnti da imprese (cod. e.2.01.03.02 del piano dei conti)

Sono previste entrate a tale titolo nel triennio per € 4.000,00 come evidenziato nella tabella prevista dal D.Lgs. n. 118/2011 riportante il quadro analitico per tipologie e categorie.

Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private (cod. e.2.01.04.01 del piano dei conti)

Non sono previste entrate a tale titolo come evidenziato nella tabella prevista dal D.Lgs. n. 118/2011 riportante il quadro analitico per tipologie e categorie.

Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo (cod. e.2.01.05.01 del piano dei conti)

Non sono previste entrate a tale titolo come evidenziato nella tabella prevista dal D.Lgs. n. 118/2011 riportante il quadro analitico per tipologie e categorie.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO TERZO)

Le entrate extratributarie comprendono le seguenti tipologie:

Tipologia	Accertato al 4/12/ 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
100: Vendita di beni e servizi e prov. da gestione beni	1.589.571,00	1.321.596,25	1.321.596,25	1.294.596,25
200: Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	49.063,99	100.000,00	100.000,00	100.000,00
300: Interessi attivi	1.861,92	1.500,00	1.500,00	1.500,00
400: Altre entrate da redditi di capitali	166.828,50	0,00	0,00	0,00
500: Rimborsi e altre entrate correnti	520.300,20	1.043.043,31	1.043.043,31	1.043.043,31
Totale entrate extratributarie	2.327.625,61	2.466.139,56	2.466.139,56	2.439.139,56

Vendita di beni e servizi

Il dettaglio delle previsioni dei proventi comprende, per ogni annualità:

- risparmi sulle utenze energetiche e contributi impianti fotovoltaici € 125.000,00 (e.cap. 584);
- canone patrimoniale unico € 400.000,00 (e. cap. 49);
- fitti attivi € 442.036,25 (e. capp. 390 e 400);
- proventi vendita energia fotovoltaica € 18.000,00 (e. cap. 588);
- indennizzo usura strade per trasporti eccezionali € 100.000,00 (e. cap. 560);
- introiti vendita rifiuti speciali € 10.000,00 (e. cap. 583);
- introiti diritti fissi istruttoria concessioni codice della strada € 90.000,00 (e. cap. 121);
- diritti di segreteria € 15.000,00 (e. cap. 370);
- introiti da soggetti privati per Servizio Comunicazione (uso Sala dei Grandi e locali Provincia) € 4.000,00 (e. cap. 481);
- Oneri Istruttori Ex D.M. 350/98 € 10.000,00 (e. cap. 112);
- Oneri concessionari gestione palestre € 28.060,00 (e. cap. 371).
- Affitto da Strada del Vino e Saponi per locali in immobile Villa Severi € 29.500,00 (e. cap. 587);
- Oneri istruttori ex D.M. 350/98 € 10.000,00 (e. cap. 112).

Sono inoltre previste nella tipologia le seguenti entrate che fanno riferimento a funzioni trasferite alla Regione per il recupero di quote pregresse da riferirsi a periodi precedenti al passaggio di funzioni:

- canoni di concessione beni del demanio idrico € 50.000,00 (e. cap. 524).

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Il dettaglio delle previsioni dei proventi comprende, per ogni annualità, la previsione di € 80.000,00 per sanzioni amministrative da codice della strada (e. capp. 341,341/10, 341/20) ed € 20.000,00 per

sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni norme D.Lgs. n. 22/97 in materia ambientale (e. cap. 193).

Rispetto a precedenti esercizi, non sono state appostate previsioni riguardanti le funzioni passate alla Regione a seguito della riforma.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	2024	2025	2026
Sanzioni CDS quota libera	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Sanzioni CDS art. 208 c. 1	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Sanzioni CDS art. 142 c. 12 bis	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale	80.000,00	80.000,00	80.000,00
FCDE	14.200,00	14.200,00	14.200,00
Percentuale fondo	17,75%	17,75%	17,75%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 25.000,00. per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 30.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto dell'Organo Esecutivo (DP 123 del 01/12/2023) è stata effettuata per l'anno 2024 la ripartizione dei suddetti proventi, destinata per il 50% degli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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.

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

Interessi attivi

Per ciascuno degli esercizi contemplati sono previsti € 1.500,00, e riguardano le giacenze di tesoreria per € 500,00 (e. cap. 420), il deposito su mutui Cassa DD.PP. per € 1.000,00 (e. cap. 410).

Altre entrate da redditi da capitale

Non sono previsti introiti.

Rimborsi e altre entrate correnti

Le previsioni per il 2024-2025-2026 risultano così suddivise:

- rimborso sinistri e danni da assicurazioni € 130.000,00 annui (e. cap. 561);
- fondo incentivi progettazione € 202.500,00 annui (e. cap. 674);
- rendita medaglia d'oro valore militare € 6.000,00 annui (e. cap. 593);
- recupero spese personale in comando e distaccato € 64.748,49 annui (e. cap. 460);
- introiti diversi straordinari € 471.794,82 per ciascun anno (e. cap. 500);
- Rimborso sinistri da assicurazioni per danni su edifici scolastici € 80.000,00/anno (e. cap. 582).
- Rimborso spese per pubblicazione gare € 78.000,00 annui (e. cap. 356);
- Rimborso spese per imposta di registro € 48.000,00 annui (e. cap. 356/1);

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Spese per titoli e macroaggregati

Le previsioni degli esercizi 2024/2026 per macro aggregati di spesa corrente così come risultanti dall'impegnato al 4/12/2023 sono le seguenti:

Macroaggregati		Impegnato 04/12/ 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
101	redditi da lavoro dipendente	8.328.015,07	8.387.409,36	8.387.409,36	8.387.409,36
102	imposte e tasse a carico ente	789.772,71	1.034.453,20	1.033.703,20	1.033.425,76
103	acquisto beni e servizi	8.429.359,59	7.700.213,78	8.599.760,92	7.937.403,91
104	trasferimenti correnti	23.561.413,48	24.155.362,05	24.083.862,05	24.047.569,88
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	1.162.853,00	2.297.836,95	2.298.709,43	2.225.725,46
108	altre spese per redditi di capitale	0,00			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	54.832,30	26.860,00	26.860,00	26.860,00
110	altre spese correnti	366.854,49	1.799.903,42	716.293,67	757.793,67
TOTALE		42.693.100,64	45.402.038,76	45.146.598,63	44.416.188,04

Per quanto concerne la spesa per investimenti si fa riferimento al Programma Triennale dei LLPP anch'esso contenuto nel DUP.

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale non è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33 co. 1-bis del D.L. 30 aprile 2019 n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019 n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

1. Agendo sulla leva della spesa di personale
2. Applicando un turn over inferiore al 100%

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con quanto disposto nell'ultima programmazione del fabbisogno di personale.

Risulta altresì coerente con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari a € 16.858.815,79, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da DD 2016 del 27/11/2023 (l'Ente ha considerato come limite la somma di € 16.858.000,00 arrotondata per difetto).

La spesa indicata comprende l'importo di € 69.207,70 negli esercizi 2024, 2025 e 2026 a titolo di rinnovi contrattuali (cap. 3432).

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese macroaggregato 101-Personale	17.885.540,51	8.328.612,42	8.328.612,42	8.328.612,42
Spese macroaggregato 103	146.989,49	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	1.141.517,46	547.675,24	546.925,24	546.647,80
Altre spese: accantonamenti rinnovo contratti	0,00	69.207,70	69.207,70	69.207,70
Altre spese: rimborsi personale comandato	0,00	20.360,00	20.360,00	20.360,00
Altre spese: Buoni pasto	0,00	59.326,94	59.326,94	59.326,94
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale spese di personale (A)	19.174.047,46	9.025.182,30	9.024.432,30	9.024.154,86
(-) Componenti escluse (B)	2.315.231,66	1.519.993,23	1.519.993,23	1.519.993,23
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	16.858.815,80	7.505.189,07	7.504.439,07	7.504.161,63
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)				

Acquisto beni e servizi

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

	Impegnato al 4/12/2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Energia elettrica	1.077.349,61	490.050,00	459.050,00	460.000,00
Gas	1.429.752,08	975.000,00	960.300,00	970.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.507.101,69	1.465.050,00	1.419.350,00	1.430.000,00

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)

Il limite massimo calcolato in base al regolamento provinciale approvato con delibera di G.P. 613/13.10.2008 per incarichi di collaborazione autonoma (5% del macroaggregato 101) è pari ad euro 419.370,47 per il 2024, 2025 e 2026.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2024/2026 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e corrispondono con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice come media dei rapporti tra incassato e accertato in conto competenza negli ultimi 5 esercizi chiusi, secondo l'esempio n.5 dell'appendice tecnica del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2) così come modificato dal DM 25/07/2023.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024/2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	24.810.000,00	9.220,00	9.220,00	0,00	0,04 %
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	19.463.649,43	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.466.139,56	144.444,33	144.444,33	0,00	5,86 %
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.509.425,30	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	57.299.214,29	153.664,33	153.664,33	0,00	0,27%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	46.789.788,99	153.664,33	153.664,33	0,00	0,38%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	10.509.425,30	0,00	0,00	0,00	0,00%
Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	24.810.000,00	9.220,00	9.220,00	0,00	0,04 %
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	20.352.730,52	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.466.139,56	144.444,33	144.444,33	0,00	5,86 %
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	13.201.761,70	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	60.880.631,78	153.664,33	153.664,33	0,00	0,25%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	47.678.870,08	153.664,33	153.664,33	0,00	0,32%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	13.201.761,70	0,00	0,00	0,00	0,00%
Esercizio finanziario 2026					
TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	24.810.000,00	9.220,00	9.220,00	0,00	0,04 %
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	19.652.598,51	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.439.139,56	144.444,33	144.444,33	0,00	5,92 %
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	18.546.214,71	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	65.497.952,78	153.664,33	153.664,33	0,00	0,23%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	46.951.738,07	153.664,33	153.664,33	0,00	0,33%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	18.546.214,71	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 170.000,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 170.000,00 pari allo 0,38 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 170.000,00 pari allo 0,38% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondo di riserva di cassa

L'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 450.000,00 corrispondente al 0,42% delle spese finali.

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, ovvero maggiore del 0,2%.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che per lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso l'Ufficio Competente ha rilasciato l'attestazione circa la congruità dello stesso, che ammonta per l'anno 2024 ad € 20.000. Esiste anche l'accantonamento per risparmio da rinegoziazione mutui anno 2024 che attualmente ammonta a € 1.083.609,75 .

Nel rendiconto 2023 tale accantonamento dovrà essere rivalutato in base all'attuale situazione del contenzioso.

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

	Rendiconto anno: 2022
Fondo rischi contenzioso	368.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare: Concessione in locazione con clausola di riscatto secondo la formula del "rent to buy" dell'immobile denominato "Ospedale di Santa Maria della Misericordia", in Cortona, di proprietà della Provincia di Arezzo)	400.000,00
Accantonamento indennità di fine mandato presidente della provincia	7.243,08
.....	0

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla Legge 160/2019 al comma 854, non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali in quanto il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio, come risulta dalla DP 15 del 09/02/2023.

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 la Fondazione di Comunità per Rondine risulta in perdita.

La Relazione sul governo societario predisposta da Arezzo Telematica S.P.A., unica controllata dell'Ente avente forma societaria, nonché società in house, contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" – (D.lgs. 12 gennaio 2019)

Aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, garanzie

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

L'Ente ha provveduto, in data 27/11/2023, con Deliberazione del Consiglio provinciale n. 64 del 27/11/2023, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

La partecipazione che risulta da dismettere entro il 31.12.2024 è solo quella del Consorzio Alpe della Luna S.c.a.r.l., per la quale, però, l'Assemblea dei Soci del Consorzio, in data 24/06/2021, ha preso atto del recesso della Provincia di Arezzo; a tutt'oggi non ha liquidato la quota posseduta.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Consorzio Alpe della Luna S.c.a.r.l.	10,00%	non strategica	recesso	ancora detenuta	non ha personale

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato (DUP, approvato con Decreto del Presidente n. 120/2023), obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, per la società in house AR.TEL. S.p.A.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- Per il 2024 ad € 23.897.698,72
- Per il 2025 ad € 18.050.978,44
- Per il 2026 ad € 21.771.264,71

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000 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 euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2024, 2025 e 2026 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		10.053.577,34	1.599.166,74	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		13.059.425,30	15.751.761,70	21.096.214,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		10.625,00	10.625,00	10.625,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		23.897.698,72	18.050.978,44	21.771.264,71
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			1.599.166,74	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-774.071,08	-689.425,00	-664.425,00

INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	57.795.472,53	56.201.867,30	56.327.189,31	58.243.043,62	58.960.822,17
Nuovi prestiti (+)		700.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.593.605,50	574.677,99	584.145,69	1.782.221,45	1.810.500,03
Estinzioni anticipate (-)		0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	56.201.867,03	56.327.189,31	58.243.043,62	58.960.822,17	59.650.322,14

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL..

L'incidenza degli interessi passivi, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto o su quelle previste è così prevista, in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	2.374.665,86	2.308.915,86	2.297.836,95	2.298.709,43	2.225.725,46
entrate correnti penultimo rendiconto (da rendic. sino al 2022 e da bilancio a partire dal 2023) (nel 2023 bilancio assestato)	37.093.455,70	35.497.847,47	42.855.977,36	46.873.799,21	46.739.788,99
% le su entrate correnti	6,40%	6,50%	5,36%	4,90%	4,76%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	2.374.665,86	2.319.669,06	2.297.836,95	2.298.709,43	2.225.725,46
Quota capitale	1.593.605,50	574.677,99	584.145,69	1.782.221,45	1.810.500,03
Totale	3.968.271,36	2.894.347,05	2.881.982,64	4.080.930,88	4.036.225,49

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

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;

ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono/non sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR;

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 relativa al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa;

si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021;

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

INTERVENTO	INTERVENTI ATTIVATI/DA ATTIVARE	MISSIONE	COMPONENTE	LINEA DI INTERVENTO	TITOLARITA'	TERMINE PREVISTO	IMPORTO	FASE DI ATTUAZIONE
Manutenzione straordinaria	Attivato	M4	C1	3.3	Progetto dei lavori di manutenzione straordinaria di adeguamento sismico e normativo ed efficientamento energetico dell'IPSIA F. Butoni di Sansepolcro (AR)	01/01/2024	3.440.000,00 €	Esecuzione lavori
Manutenzione straordinaria	Da attivare	M4	C1	3.3	Progetto dei lavori di manutenzione straordinaria di adeguamento sismico e normativo della succursale del Liceo V. Colonna in Via Garibaldi 128/130 Arezzo	dic-25	2.124.712,90 €	Verifica del progetto esecutivo
Manutenzione straordinaria	Attivato	M4	C1	3.3	Progetto dei lavori di manutenzione straordinaria per l'adeguamento statico delle strutture della palestra in loc. Madonna del Rivaio Castiglion Fiorentino (AR)	ago-24	825.000,00 €	Aggiudicazione dei lavori
Manutenzione straordinaria	Attivato	M4	C1	3.3	Progetto dei lavori di manutenzione straordinaria relativi al rifacimento dell'impermeabilizzazione e consolidamento delle gronde della copertura del Liceo Classico F. Petrarca e Convitto Nazionale V. Emanuele II di Arezzo	mar-24	602.167,23 €	Aggiudicazione dei lavori
Nuova costruzione	Attivato	M4	C1	3.3	Progetto per i lavori di ampliamento del complesso scolastico Licei di Monteverchi (AR) per la nuova sede della succursale Istituto Magiotti a seguito della dismissione dell'attuale	lug-25	4.963.196,97 €	Gara d'appalto
Messa in sicurezza	Attivato	M4	C1	3.3	Progetto dei lavori di adeguamento statico dei corpi B e C dell'ITIS G. Galilei di Arezzo - Sezione meccanici	set-24	190.000,00 €	Aggiudicazione dei lavori
Adeguamento sismico	Attivato	M4	C1	3.3	Progetto dei lavori di adeguamento sismico ed adeguamento normativo della succursale del Liceo Città di Piero in Via Inghirami. 1 Sansepolcro (AR)	nov-24	2.715.989,88 €	Gara d'appalto
Sostituzione edilizia	Attivato	M4	C1	3.3	Lavori di ristrutturazione ed ampliamento sede centrale dell'ITIS di Arezzo. Lotto relativo al completamento dell'ala su Via Piero della Francesca	mag-25	5.574.917,68 €	Gara d'appalto
Sostituzione edilizia	Attivato	M4	C1	3.3	Lavori di demolizione e nuova costruzione della palestra dell'Istituto di Istruzione secondaria E. Fermi di Bibbiena	dic-24	3.152.564,93 €	Gara d'appalto

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

Progetto per i lavori di ampliamento del complesso scolastico Licei di Montevarchi (AR) per la nuova sede della succursale Istituto Magiotti a seguito della dismissione dell'attuale - CUP I78B20000150001

Progetto dei lavori di adeguamento statico dei corpi B e C dell'ITIS G. Galilei di Arezzo - Sezione meccanici - CUP I18B20000210001

Progetto dei lavori di adeguamento sismico ed adeguamento normativo della succursale del Liceo Città di Piero in Via Inghirami, 1 Sansepolcro (AR)- CUP I68E18000060001

e del 20% per i seguenti progetti:

Progetto dei lavori di manutenzione straordinaria di adeguamento sismico e normativo ed efficientamento energetico dell'IPSIA F. Buitoni di Sansepolcro (AR) - CUP I68B20000210002

Progetto dei lavori di manutenzione straordinaria di adeguamento sismico e normativo della succursale del Liceo V. Colonna in Via Garibaldi 128/130 Arezzo - CUP I18B20000230001

Progetto dei lavori di manutenzione straordinaria per l' adeguamento statico delle strutture della palestra in loc. Madonna del Rivaio Castiglion Fiorentino (AR) - CUP I28B20000210001

Progetto dei lavori di manutenzione straordinaria relativi al rifacimento dell'impermeabilizzazione e consolidamento delle gronde della copertura del Liceo Classico F. Petrarca e Convitto Nazionale V. Emanuele II di Arezzo - CUP I18B20000240001

Progetto dei lavori di ristrutturazione ed ampliamento sede centrale dell'ITIS di Arezzo. Lotto relativo al completamento dell'ala su Via Piero della Francesca- CUP I18E18000200001

Progetto dei lavori di demolizione e nuova costruzione della palestra dell'istituto di istruzione secondaria Enrico Fermi di Bibbiena (AR) - CUP I37B15000030001

L'unico progetto che non ha ricevuto l'anticipo è : Lavori di adeguamento sismico e normativo dell'Istituto scolastico ISIS E.Fermi di Bibbiena (AR) Piazza Matteotti 1. CUP I38E18000390001

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;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;

- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
 - dei seguenti elementi:

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.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Stefano Andreucci
Stefano Sanna
Furio Giacinto Fratoni