



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 25 del 11 marzo 2022

Parere dell'Organo di revisione sul bilancio di previsione 2022/24

Il giorno 11 del mese di marzo dell'anno 2022, alle ore 9.00 si è riunito in videoconferenza il Collegio dei revisori della Provincia di Ancona, nelle persone di:

- Patrizia Ruffini – Presidente
- Luigi Gagliardi – Componente
- Marco Gradozzi – Componente

per esprimere il proprio parere sul bilancio di previsione 2022/2024 già esaminata nel corso della riunione dell'8 marzo 2022.

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio di previsione 2022/24, approva all'unanimità l'allegato parere sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione 2022/24 della Provincia di Ancona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La riunione inerente l'oggetto del presente verbale termina alle ore 9.15 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente ai sensi del CAD.

Seduta in videoconferenza, li 11/03/2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente:	Patrizia Ruffini	(firma digitale)
I Componenti:	Luigi Gagliardi	(firma digitale)
	Marco Gradozzi	(firma digitale)



PROVINCIA DI ANCONA

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta consiliare
di approvazione del
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Patrizia Ruffini (Presidente)

Luigi Gagliardi (Componente)

Marco Gradozzi (Componente)

Sommario

PREMESSA	3
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024.....	5
2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	8
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO.....	9
4. ACCANTONAMENTI	9
5. INDEBITAMENTO	11
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO.....	12
7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	15
CONCLUSIONI	16

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 25 del 11 marzo 2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

La Provincia di Ancona registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 464.419 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, la Provincia ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dall'Organo esecutivo".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che l'ente **non è** strutturalmente deficitario.

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

In conseguenza dell'emergenza epidemiologica l'ente ha previsto di utilizzare l'avanzo del fondo funzioni non utilizzato nell'anno 2021 per far fronte alle minori entrate ipotizzate per l'anno 2022.

Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024

La nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato con decreto Presidenziale n. 27 del 3 marzo 2022.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) era stato approvato dal Consiglio provinciale con la deliberazione n. 31 del 29 settembre 2021.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 5 del 19 settembre 2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Nel Dup è riportata una sezione dedicata ai progetti che l'ente intende presentare al finanziamento del Recovery Plan, distinti per MISSIONE e per CATEGORIE.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 24 del 11 marzo 2022 al quale si fa riferimento per approfondire la presente sezione.

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** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), approvato con decreto del Presidente nr 26 del 3 marzo 2022;
- **programmazione biennale di acquisti di beni e servizi** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), contenuto all'interno del Dup;
- **programmazione triennale fabbisogni del personale** l'ente ha esposto le linee guida all'interno del Dup, tenendo anche conto dell'imminente applicazione del Piao;
- **piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008), adottato il 17 febbraio con Decreto del Presidente n. 16;

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

L'ente non prevede in bilancio spese per incarichi di collaborazione autonoma e pertanto non ha redatto il programma dei contratti di collaborazione autonoma.

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente (il regolamento vigente è stato approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 35 in data 28/01/2010).

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

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta tutte 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:

- 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.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 20 maggio 2021 il rendiconto per l'esercizio 2020, rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	€ 23.201.145,53
Parte accantonata	€ 4.657.849,85
Parte vincolata	€ 9.233.605,09
Parte destinata agli investimenti	€ 373.131,57
Parte disponibile	€ 8.936.559,02

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 12.744.066,97 e non applicato per euro 10.457.078,56.

Risultato di amministrazione	31/12/20	Applicato al bilancio 2021	Non applicato
Parte accantonata	€ 4.657.849,85	€ 20.873,94	€ 4.636.975,91
Parte vincolata	€ 9.233.605,09	€ 4.954.074,58	€ 4.279.530,51
Parte destinata agli investimenti	€ 373.131,57	€ 373.131,57	€ -
Parte disponibile	€ 8.936.559,02	€ 7.395.986,88	€ 1.540.572,14
TOTALE	€ 23.201.145,53	€ 12.744.066,97	€ 10.457.078,56

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Decreti del Presidente n. 28 del 3 marzo 2022 sono le seguenti:

ENTRATE	2022	2023	2024
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	6.267.220,79	-	-
Fondo pluriennale vincolato	9.905.680,90	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.471.000,00	35.020.000,00	35.020.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.470.969,41	2.089.358,88	1.926.957,35
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.653.600,00	2.171.000,00	2.171.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	33.785.962,16	9.359.219,73	8.267.447,63
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	-	-	-
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	11.765.000,00	11.765.000,00	11.765.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	101.319.433,26	60.404.578,61	59.150.404,98

SPESE	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione		-	-
Titolo 1 - Spese correnti	35.554.551,93	34.389.624,84	34.280.170,95
Titolo 2 - Spese in conto capitale	48.396.881,33	9.389.219,73	8.297.447,63
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	5.603.000,00	4.860.734,04	4.807.786,40
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.765.000,00	11.765.000,00	11.765.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 101.319.433,26	€ 60.404.578,61	€ 59.150.404,98

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

L'ente ha deliberato la conferma delle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali con decreto del Presidente n. 25 del 3/3/2022 .

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti voci:

Entrate tributarie proprie

Titolo 1	Metodo accertamento	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
RC AUTO	cassa	18.644.747,94	18.659.354,14	17.800.000,00		18.150.000,00		18.150.000,00	
IPT	cassa	14.022.407,50	11.799.960,76	13.300.000,00		13.500.000,00		13.500.000,00	
TEFA	cassa	3.858.058,08	3.205.381,99	3.300.000,00		3.300.000,00		3.300.000,00	

RC AUTO

L'Rc auto è stata prevista sulla base dell'andamento dell'ultimo triennio, considerando una parziale ripresa del settore.

IPT

L'Ipt è stata prevista tenendo conto di una riduzione rispetto alla fase pre-pandemica, ma in aumento considerando una ripresa nel corso del triennio considerato nel bilancio di previsione.

TEFA

E' stata prevista tenendo conto del gettito delle ultime due annualità, durante le quali è avvenuto un cambiamento della modalità di riscossione.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	1.795.947,34	6.857.458,58	1.878.729,86	1.528.729,88	1.366.328,35
Trasferimenti da amministrazioni locali	2.447.869,44	2.289.639,55	592.239,55	560.629,00	560.629,00
TOTALI	4.243.816,78	9.147.098,13	2.470.969,41	2.089.358,88	1.926.957,35

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Vendite di beni e servizi e proventi	948.838,73	941.249,50	1.367.000,00	15.579,00	967.000,00	15.579,00	967.000,00	15.579,00
Proventi da attività di controllo e repressione	372.179,54	778.854,01	562.600,00	106.544,00	555.000,00	98.312,00	555.000,00	98.312,00
Interessi attivi	9,25	4,64	5.000,00	-	5.000,00	-	5.000,00	-
Rimborsi ed altre entrate correnti	475.990,61	823.777,85	719.000,00	67.680,00	644.000,00	67.680,00	644.000,00	67.680,00

L'ente rispetta i vincoli sulle sanzioni del codice della strada:

- euro 40.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 80.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Previsioni di cassa

Il bilancio di previsione garantisce il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa).

2. APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è **stata prevista** l'applicazione di euro 6.267.220,79 di avanzo vincolato presunto e sono stati allegati i prospetti A1 e A2.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 28.396.881,33;
- per il 2023 ad euro 9.389.219,73;
- per il 2024 ad euro 8.297.447,63;

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2022 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 € corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

È riportato nella nota integrativa al bilancio di previsione un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Si portano di seguito le voci del titolo quarto delle entrate.

Titolo 4	2019	2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	Acc.	Acc.	Prev.	Prev.	Prev.
Contributi agli investimenti	3.516.612,56	5.946.584,25	31.157.962,16	9.309.219,73	3.305.447,63
Entrate da alienazioni	60.071,80	92.200,00	2.628.000,00	50.000,00	4.962.000,00
TOTALE	3.576.684,36	6.038.784,25	33.785.962,16	9.359.219,73	8.267.447,63

4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 270.325,46 pari allo 0,78 % delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 330.027,46 pari allo 0,99 % delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 456.587,80 pari all'1,38 % delle spese correnti per l'anno 2024;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30/0,45% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

Ed un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 400.000,00 pari allo 0,36 % delle spese finali per l'anno 2022. E' dunque rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 189.803,00 per l'anno 2022;
- euro 181.571,00 per l'anno 2023;
- euro 181.571,00 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

L'ente ha utilizzato il metodo ordinario e quello della media semplice (la media dei rapporti annui).

L'ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

In riferimento alla norma relativa all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, l'ente non si avvalso di tale facoltà.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	-		150.000,00		250.000,00	
Fondo passività potenziali	-		-		-	
Accantonamenti per indennità fine mandato	5.880,00		7.052,00		8.725,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	15.091,85					
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	265.000,00					

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio corrente.

L'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per l'indennità di fine mandato del Presidente.

L'ente non deve procedere all' accantonamento al FGDC. Nel corso del 2021 il tempo medio di ritardo è stato pari a -18 (l'ente ha pagato in anticipo). Lo stock di debito commerciale a fine 2020 era positivo, per cui non vi era obbligo di ridurre del 10 per cento.

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente non prevede di accendere nuovi mutui.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	57.331.776,75	55.366.867,74	48.415.445,15	42.812.445,15	37.951.711,11
Nuovi prestiti (+)	700.000,00	300.000,00	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	2.675.250,27	5.335.061,15	5.603.000,00	4.860.734,04	4.807.786,40
Estinzioni anticipate (-)	-	1.916.361,44	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	10.341,26	-	-	-	-
Totale fine anno	55.366.867,74	48.415.445,15	42.812.445,15	37.951.711,11	33.143.924,71
Nr. Abitanti al 31/12	464.419	464.419	464.419	464.419	464.419
Debito medio per abitante	119,22	104,25	92,19	81,72	71,37

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	1.182.508,28	1.723.950,00	1.417.105,11	1.352.599,83	1.190.292,47
Quota capitale	2.675.250,27	7.251.422,59	5.603.000,00	4.860.734,04	4.807.786,40
Totale fine anno	3.857.758,55	8.975.372,59	7.020.105,11	6.213.333,87	5.998.078,87

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base dei piani di ammortamento esistenti e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	1.182.508,28	1.723.950,00	1.417.105,11	1.352.599,83	1.190.292,47
entrate correnti (per il 2021 è lo stanziamento definitivo)	45.412.902,01	38.709.367,21	39.595.569,41	39.280.358,88	39.117.957,35
% su entrate correnti	2,60%	4,45%	3,58%	3,44%	3,04%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'ente dichiara che non prevede di effettuare ulteriori operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

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

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

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.

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

		BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		52.424.492,60			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		330.724,36	-	-
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>	(+)		39.595.569,41	39.280.358,88	39.117.957,35
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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		35.554.551,93	34.389.624,84	34.280.170,95
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>	(-)		5.603.000,00	4.860.734,04	4.807.786,40
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 1.231.258,16	30.000,00	30.000,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		895.658,16		
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>	(+)		368.800,00		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(-)		30.000,00	30.000,00	30.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			3.200,00	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		5.371.562,63	-	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		9.574.956,54	-	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		33.785.962,16	9.359.219,73	8.267.447,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	-	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		368.800,00	-	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione cr	(-)		0,00	-	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione cr	(-)		0,00	-	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	-	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(+)		30.000,00	30.000,00	30.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(-)		0,00	-	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		48.396.881,33	9.389.219,73	8.297.447,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	-	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	-	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-3200,00	0,00	0,00

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 ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			3.200,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		895.658,16		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-	892.458,16	0,00	0,00

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.

L'importo di euro 30.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce alla quota del 20% quota di incentivo funzioni tecniche destinate a investimenti.

L'equilibrio di parte corrente positivo per l'annualità 2021 è destinato a finanziare spesa in conto capitale per € 3.200.

L'equilibrio finale è pari a zero.

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni e/o suggerimenti.

Debiti fuori bilancio

Dall'analisi è emersa unicamente la sentenza del Tribunale Civile di Ancona n. 1527/2021, la quale condanna, in solido la Provincia di Ancona e la Regione Marche, al pagamento di una somma stimata e presuntiva di € 9.620.000 “a titolo di danno emergente, oltre rivalutazione e interessi al tasso legale...oltre € 14.000 al mese a titolo di oneri di gestione, decorrenti dal 1 gennaio 2017 fino allo smantellamento dell'impianto, somma produttiva di interessi al tasso legale decorrenti dalla fine di ciascun mese in cui la somma esigibile dal creditore”, oltre le spese processuali.

Per dare copertura finanziaria alla spesa l'ente, a fine 2021, ha opportunamente “bloccato” gli impegni di spesa in modo da generare, in sede di rendiconto 2021, avanzo sufficiente da accantonare nel risultato di amministrazione nell'apposito fondo. Pertanto, nel rendiconto della gestione 2021 il fondo per contenzioso dovrà essere aumentato della somma necessaria per onorare la sentenza.

Progetti PNRR

La Provincia di Ancona è soggetto attuatore di diversi progetti per il Pnrr, in merito ai quali – come suggerito dalle linee guida della Corte dei conti (approvate con Deliberazione della Sezione Autonomie n. 2 del 3 marzo 2022) – l'Organo di revisione invita l'ente ad adottare ogni iniziativa necessaria per assicurare il rispetto delle scadenze di rendicontazione. Nello specifico l'ente è invitato ad adottare un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni. Tale sistema deve essere adeguato ad individuare criticità, anche per eventuali frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

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 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'Organo di Revisione

Patrizia Ruffini

Luigi Gagliardi

Marco Gradozzi