



Provincia di Ancona

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto
della gestione sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'Organo di Revisione

Patrizia Ruffini

Luigi Gagliardi

Marco Gradozzi

Provincia di Ancona

Organo di revisione

Verbale n. 129 del 15 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 della Provincia di Ancona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 15 aprile 2024

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente ai sensi del CAD.

L'Organo di revisione

Patrizia Ruffini

Luigi Gagliardi

Marco Gradozzi

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione 2023	7
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1 Fondo contenzioso	19
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3 Altri fondi e accantonamenti	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1 Entrate	20
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2 Strumenti di finanza derivata	26
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	26
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	26
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	26
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
8. PNRR E PNC	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. CONSIDERAZIONI E SUGGERIMENTI	30
11. CONCLUSIONI	30

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Patrizia Ruffini, Luigi Gagliardi, Marco Gradozzi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 29 luglio 2021

- ◆ ricevuti in data 9 aprile 2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con decreto del Presidente della provincia (proposta n. 54 del 9 aprile 2024), completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 29 dicembre 2020;

TENUTO CONTO CHE

* durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

* il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

* si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 nell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 12
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 461.655 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente rientra nel cratere del terremoto (sisma del 2016);
- l'Ente ha subito gli effetti dell'alluvione del 15-16 settembre 2022.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", verificando che i dati non presentano errori;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonato presunto utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 6.461.968,49</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € -</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € -</i>

- l'Ente, non ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine di legge del 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione 2023

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un *avanzo di cui alla lettera a)* di Euro 32.386.156,77 e un avanzo disponibile, di cui alla lettera e) di Euro 4.339.701,65.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari, motivato dalla circostanza che la Provincia di Ancona, avendo chiuso i conti correnti postali, non ne ha di attivi.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	26.921.242,23	26.132.835,43	32.386.156,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	11.522.460,93	7.639.177,31	7.106.251,55
Parte vincolata (C)	12.201.111,01	15.092.525,39	20.929.238,34
Parte destinata agli investimenti (D)	441.209,17	325.993,18	10.965,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.756.461,12	3.075.139,55	4.339.701,65

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

La Provincia di Ancona, nel corso dell'esercizio 2023, ha effettuato i seguenti utilizzi dell'avanzo approvato riferito all'esercizio 2022:

	Somme a disposizione	Somme utilizzate	Somme non utilizzate
Risultato d'amministrazione (A), di cui:	26.132.835,43	13.124.062,70	13.008.772,73
Parte accantonata (B)	7.639.177,31	84.757,29	7.554.420,02
Parte vincolata (C)	15.092.525,39	11.157.489,88	3.935.035,51
Parte destinata agli investimenti (D)	325.993,18	325.993,18	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.075.139,55	1.555.822,35	1.519.317,20

Ciò è meglio specificato di seguito:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo contenzioso	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	50.172,83	50.172,83								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	369.832,10	369.832,10								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.135.817,42	1.135.817,42								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	84.757,29		-	-	84.757,29					
Utilizzo parte vincolata	11.157.489,88					1.030.631,93	9.941.577,61	185.280,34		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	325.993,18									325.993,18
Valore delle parti non utilizzate	13.008.772,73	1.519.317,20	1.353.323,05	5.175.000,00	1.026.096,97	1.116.800,95	2.778.964,74	39.269,82		-
Valore monetario della parte	26.132.835,43	3.075.139,55	1.353.323,05	5.175.000,00	1.110.854,26	2.147.432,88	12.720.542,35	224.550,16	-	325.993,18

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	anno 2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	9.779.410,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	18.914.992,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	22.235.057,73
SALDO FPV	- 3.320.065,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	275.198,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	665.491,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	184.269,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 206.023,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	9.779.410,66
SALDO FPV	- 3.320.065,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 206.023,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	13.124.062,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	13.008.772,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	32.386.156,77

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.977.907,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	24.865,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.876.393,12
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.076.648,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-473.034,19
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.549.682,88

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		14.605.500,25
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.990.937,18
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-385.436,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-385.436,93
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		19.583.407,78
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		24.865,72
Risorse vincolate nel bilancio		16.867.330,30
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.691.211,76
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-473.034,19
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.164.245,95

L'equilibrio di parte capitale è negativo per l'utilizzo dell'avanzo a finanziamento di tali spese.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € **19.583.407,78**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **2.691.211,76**
- W3 (equilibrio complessivo): € **3.164.245,95**

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato nell'ambito del riaccertamento ordinario:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/23	31/12/23
FPV di parte corrente	2.127.604,76	2.205.935,63
FPV di parte capitale	16.787.387,39	20.029.122,10
FPV per partite finanziarie	-	-
TOTALE	18.914.992,15	22.235.057,73

FPV di parte corrente

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	2.660.641,41	2.127.604,76	2.205.935,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	36.478,00	24.571,32	181.848,42
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	348.127,38	442.545,49	546.490,09
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	29.399,94	42.855,11	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.677.645,93	1.337.573,50	1.260.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	568.990,16	280.059,34	217.597,12
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			-

*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

In sede di **rendiconto 2023 il FPV** è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Salario accessorio e premiante	559.083,68
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	203.095,36
Altri incarichi	7.994,31
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.400.000,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	35.762,28
Totale FPV 2023 spesa corrente	2.205.935,63

FPV di parte capitale

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte **capitale** è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	13.975.114,23	16.787.387,39	20.029.122,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.169.108,00	9.259.826,45	8.408.391,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	6.806.006,23	7.527.560,94	8.404.182,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			3.216.548,88

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	13.975.114,23	16.787.387,39	20.029.122,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.169.108,00	9.259.826,45	8.408.391,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	6.806.006,23	7.527.560,94	8.404.182,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			3.216.548,88

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto decreto del Presidente n. 45 del 26 marzo 2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 124 del 22 marzo 2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Come emerso nell'analisi del riaccertamento ordinario i residui attivi e passivi presentano le seguenti risultanze:

Attivi

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi competenza 2023	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.470.643,33	1.294.198,11	- 158.731,42	2.087.712,33	2.105.426,13
Titolo 2	775.387,23	651.265,15	- 24.006,40	281.978,48	382.094,16
Titolo 3	1.248.729,67	278.132,50	- 39.525,14	186.251,36	1.117.323,39
Titolo 4	4.176.238,73	824.531,81	- 167.976,49	1.047.099,92	4.230.830,35
Titolo 5	477.435,38	271.878,47		1.950.000,00	2.155.556,91
Titolo 6	155.449,92			-	155.449,92
Titolo 7				-	-
Titolo 9	773,27	589,92	- 53,42	261.535,32	261.665,25
TOTALE	8.304.657,53	3.320.595,96	- 390.292,87	5.814.577,41	10.408.346,11

Passivi

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi competenza 2023	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	21.225.838,41	15.309.247,64	172.990,69	15.259.523,79	21.003.123,87
Titolo 2	1.248.237,88	1.225.933,88	11.278,44	452.688,53	463.714,09
Titolo 3				-	-
Titolo 4	354.640,71	354.640,71		374.600,00	374.600,00
Titolo 5				-	-
Titolo 7	3.999,33	3.611,15		274.161,29	274.549,47
TOTALE	22.832.716,33	16.893.433,38	184.269,13	16.360.973,61	22.115.987,43

La **gestione dei residui** di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/ Pagati	Inseriti nel Rendiconto	Variazioni
Residui attivi	8.304.657,53	3.320.595,96	4.593.768,70	- 390.292,87
Residui passivi	22.832.716,33	16.893.433,38	5.755.013,82	- 184.269,13

I **minori residui attivi e passivi** derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	399.909,92	169.847,39
Gestione corrente vincolata	97.551,93	3.143,30
Gestione in conto capitale vincolata	167.976,49	11.278,44
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	53,42	-
MINORI RESIDUI	665.491,76	184.269,13

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	1.532,17	10.731,75		2.495,31	2.954,57	2.087.712,33	2.105.426,13
Titolo II		9.930,46		44.025,22	46.160,00	281.978,48	382.094,16
Titolo III	1.364,73	86.140,41	344.631,23	123.992,82	374.942,84	186.251,36	1.117.323,39
Titolo IV	451.085,25	274.682,44	41.250,85	1.175.262,68	1.241.449,21	1.047.099,92	4.230.830,35
Titolo V			177.435,38	28.121,53		1.950.000,00	2.155.556,91
Titolo VI	155.449,92						155.449,92
Titolo VII							-
Titolo IX					129,93	261.535,32	261.665,25
Totali	609.432,07	381.485,06	563.317,46	1.373.897,56	1.665.636,55	5.814.577,41	10.408.346,11

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	18.445,76		2.656,80	5.328,76	5.717.168,76	15.259.523,79	21.003.123,87
Titolo II					11.025,56	452.688,53	463.714,09
Titolo III							-
Titolo IV						374.600,00	374.600,00
Titolo V							-
Titolo VII	258,25				129,93	274.161,29	274.549,47
Totali	18.704,01	-	2.656,80	5.328,76	5.728.324,25	16.360.973,61	22.115.987,43

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

Accertamenti entrata titolo 9: euro 8.747.105,60

Impegni spesa titolo 7: euro 8.747.105,60

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo cassa presenta la seguente evoluzione:

FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO 2023	59.575.886,38
RISCOSSIONI EFFETTUATE	70.308.463,99
PAGAMENTI EFFETTUATI	63.555.494,55
FONDO DI CASSA DELL'ENTE AL 31 DICEMBRE 2023	66.328.855,82

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	66.328.855,82
- di cui conto "istituto tesoriere"	152.449,24
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	66.176.406,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	66.328.855,82

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	52.424.492,60	59.575.886,38	66.328.855,82
di cui cassa vincolata	15.911.873,12	25.494.142,40	36.108.458,89
di cui cassa libera	36.512.619,48	34.081.743,98	30.220.396,93

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 (determinazione n. 15 del 5 gennaio 2024).

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non vi sono pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 (-17,58 giorni) nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici (525.369,50);

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis. D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -18 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro - 1.918,92;

- nell'anno l'ente ha ricevuto 18,45 milioni di euro di fatture.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che per l'anno 2024 l'ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. Per l'anno 2023 la Provincia di Ancona ha rispettato le regole relative ai tempi di pagamento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025 (media ponderata dei singoli rapporti), per il principio della costanza sono state applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 932.849,92**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 115.691,71 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti (euro 1.661.600,06);
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.661.600,06, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'ente ha svincolato a Rendiconto 2023 una quota di FCDE per euro 130.442,50, utilizzabile nel Bilancio previsione 2024 ex art. 187, comma 2, lett. e, ultimo periodo, TUEL, iscritta fra gli altri accantonamenti.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (dato più recente fra quelli disponibili, si è fatto riferimento a quelli disponibili).

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Perdita 2022	accantonamento
CENIM	5,43%	- 5.942,00	322,65
FONDAZIONE ITS efficienza energetica	31,11%	- 39.997,00	12.443,07
totale			12.765,72

L'Organo di revisione ha incrementato l'accantonamento fondo perdite partecipate di euro 12.765,72. Tale valore sommandosi a quello già accantonato al 1 gennaio 2023, determina un accantonamento totale del fondo di euro 27.857,57.

La perdita 2022 della società Conerobus di euro 4.430.030,00 è stata coperta mediante riduzione del capitale sociale.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.259.086,16 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	5.830,56
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	7.100,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.100,00

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 38.400 per gli aumenti contrattuali dei dirigenti e segretario relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2019-2021).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	34.420.000,00	33.426.000,00	33.542.923,38	97,45	100,35
Titolo 2	2.061.897,42	2.323.275,62	2.931.591,00	142,18	126,18
Titolo 3	2.921.000,00	3.146.028,84	3.612.455,78	123,67	114,83
Titolo 4	16.698.388,59	17.781.991,91	12.460.670,45	74,62	70,07
Titolo 5	2.550.000,00	300.000,00	600.000,00	23,53	200,00
TOTALE	58.651.286,01	56.977.296,37	53.147.640,61	90,62	93,28

Entrate 2022	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	34.471.000,00	31.406.999,99	31.900.612,18	92,54	101,57
Titolo 2	2.470.969,41	8.317.924,72	8.083.343,82	327,13	97,18
Titolo 3	2.653.600,00	2.990.460,16	3.498.395,13	131,84	116,99
Titolo 4	33.785.962,16	52.779.358,72	15.460.841,21	45,76	29,29
Titolo 5		1.950.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	73.381.531,57	97.444.743,59	58.943.192,34	80,32	60,49

Entrate 2023	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	31.980.000,00	33.180.000,00	34.439.745,11	107,69	103,80
Titolo 2	6.720.104,43	7.902.013,42	7.860.342,21	116,97	99,47
Titolo 3	2.592.600,00	2.966.935,32	2.852.356,12	110,02	96,14
Titolo 4	23.196.015,83	32.340.763,20	15.003.188,80	64,68	46,39
Titolo 5	-	1.950.000,00	1.950.000,00	0,00	100,00
TOTALE	64.488.720,26	78.339.711,94	62.105.632,24	96,30	79,28

L'ente riporta nella relazione sulla gestione l'analisi temporale delle voci di entrata, comprese quelle relative ai beni.

TEFA

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a euro 3.830.000,00.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	105.601,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	40.371,23
entrata netta	65.229,92
destinazione a spesa corrente vincolata	33.917,60
% per spesa corrente	65,70%
destinazione a spesa per investimenti	17.716,50
% per Investimenti	34,31%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	432.902,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	184.463,68
% per spesa corrente	100%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L: n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	34.293.440,05	38.625.438,55	32.307.026,96	94,21	83,64
Titolo 2	21.547.588,59	42.096.755,53	11.629.256,87	53,97	27,63
Titolo 3		385.000,00	384.800,00	0,00	99,95
TOTALE	55.841.028,64	81.107.194,08	44.321.083,83	79,37	54,65

Spese 2022	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	35.554.551,93	49.988.373,90	43.449.453,48	122,21	86,92
Titolo 2	48.396.881,33	75.405.877,84	9.261.104,14	19,14	12,28
Titolo 3	0,00	1.950.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	83.951.433,26	127.344.251,74	52.710.557,62	62,79	41,39

Spese 2023	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	37.389.406,99	44.092.638,98	38.399.877,14	102,70	87,09
Titolo 2	27.796.273,91	61.974.149,23	9.627.253,38	34,64	15,53
Titolo 3	-	1.950.000,00	1.950.000,00	0,00	100,00
TOTALE	65.185.680,90	108.016.788,21	49.977.130,52	76,67	46,27

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.074.264,58	7.948.520,11	-125.744,47
102	imposte e tasse a carico ente	714.316,72	703.595,38	-10.721,34
103	acquisto beni e servizi	15.894.666,02	10.569.702,76	-5.324.963,26
104	trasferimenti correnti	17.076.103,09	16.919.357,31	-156.745,78
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.167.231,48	1.817.648,24	650.416,76
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	116.603,26	24.779,90	-91.823,36
110	altre spese correnti	406.268,33	416.273,44	10.005,11
TOTALE		43.449.453,48	38.399.877,14	-5.049.576,34

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 16.711.835,00;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 347.213,89;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	20.024.908,33	7.948.520,11
Spese macroaggregato 103	378.867,33	90.240,18
Irap macroaggregato 102	1.223.632,00	511.974,40
Spese macroaggregato 109		6.707,90
Totale spese di personale (A)	21.627.407,66	8.550.734,69
(-) Componenti escluse (B)	4.915.572,67	1.566.349,32
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	16.711.834,99	6.984.385,37

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.115.604,14	9.497.753,38	382.149,24
203	Contributi agli investimenti	145.500,00	129.500,00	- 16.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
TOTALE		9.261.104,14	9.627.253,38	366.149,24

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 69.803,64. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	18.921,02	5.733.892,21	50.172,87
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		395.124,39	19.630,77
Totale	18.921,02	13.129.016,60	7.395.124,39

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.-

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero, così come per i ristori specifici di spesa.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'ente ha proceduto ad inviare tempestivamente la documentazione necessaria alla verifica dei rapporti debito e credito con gli organismi controllati e partecipati. Tutti i soggetti hanno inviato le risultanze.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP (delibera di consiglio n. 49 del 29 dicembre 2023).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2023
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	288.033.480,85	290.997.066,98	-2.963.586,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	75.836.982,52	66.875.199,74	8.961.782,78
D) RATEI E RISCONTI	265.609,65	218.422,41	47.187,24
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	364.136.073,02	358.090.689,13	6.045.383,89
A) PATRIMONIO NETTO	248.565.848,38	252.703.409,78	-4.137.561,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.173.401,63	5.285.854,26	887.547,37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	63.603.243,70	66.566.505,28	-2.963.261,58
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	45.793.579,31	33.534.919,81	12.258.659,50
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	364.136.073,02	358.090.689,13	6.045.383,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	18.890.122,10	15.628.887,39	3.261.234,71

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale (+)	€ 9.475.495,73
Fondo svalutazione crediti (+)	€ 2.594.540,44
Saldo Credito IVA al 31/12 (-)	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali (+)	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale (-)	€ 1.661.600,06
Altri crediti non correlati a residui (-)	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale (+)	
RESIDUI ATTIVI (=)	€ 10.408.436,11

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti (+)	63.603.243,70
Debiti da finanziamento (-)	41.487.256,27
Saldo IVA (se a debito) (-)	
Residui Titolo IV + interessi mutui (+)	
Residui titolo V anticipazioni (+)	-
Impegni pluriennali titolo III e IV* (-)	
altri residui non connessi a debiti (+)	
RESIDUI PASSIVI (=)	22.115.987,43

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
AI FONDO DI DOTAZIONE PRE RETTIFICHE	-
<i>Riserve</i>	
AIlb da capitale	-
AIlc da permessi di costruire	-
AIld riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	860.977,90
AIle altre riserve indisponibili	-
AIlf altre riserve disponibili	-
AIII Risultato economico dell'esercizio	3.428.538,13
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	- 7.566.099,53
AV Riserve negative per beni indisponibili	- 860.977,90
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	- 4.137.561,40

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	7.106.251,55
FCDE	- 932.849,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.173.401,63

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	47.773.035,43	45.332.344,63	2.440.690,80
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	47.319.692,67	53.642.187,75	-6.322.495,08
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.808.039,97	-1.167.227,71	-640.812,26
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.373.290,88	-1.373.290,88	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	384.860,48	4.923.365,72	-4.538.505,24
IMPOSTE	511.974,40	521.003,59	-9.029,19
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-2.855.102,01	-6.447.999,58	3.592.897,57

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 **non** è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

Alla data del 31/12/2023, l'Ente non ha inserito su REGIS i rendiconti, relativi ai pagamenti effettuati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste rispetto alle date di consegna dei lavori, ad eccezione del progetto per la demolizione e ricostruzione del Benincasa, la cui fase di progettazione non si è conclusa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. CONSIDERAZIONI E SUGGERIMENTI

Al fine di fornire all'organo politico dell'ente il necessario supporto per le sue funzioni di indirizzo e controllo sulle politiche economiche e finanziarie, si desidera presentare alcune considerazioni.

Dall'analisi e dai controlli effettuati emerge che la gestione finanziaria della Provincia di Ancona risulta affidabile, che l'ente rispetta gli obiettivi di finanza pubblica, inclusi i tempi di pagamento previsti dalla normativa. Inoltre, gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo contenzioso risultano congrui.

Data la precarietà degli equilibri finanziari delle Province in generale, l'Organo di revisione suggerisce di utilizzare l'avanzo di amministrazione libero approvato con il rendiconto 2023 solo dopo aver garantito il rispetto delle priorità in termini di equilibrio di bilancio.

Tra le priorità dell'ente vi è la corretta gestione ed esecuzione delle opere finanziate con i fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), con particolare attenzione alla tempestiva alimentazione del monitoraggio e alla rendicontazione attraverso il sistema REGIS.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'Organo di revisione:

Patrizia Ruffini

Luigi Gagliardi

Marco Gradozzi