



PROVINCIA DI ANCONA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Patrizia Ruffini (Presidente)

Luigi Gagliardi (Componente)

Marco Gradozzi (Componente)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 115 del 28 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;
- 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 Ancona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 28 dicembre 2023

Patrizia Ruffini (Presidente)

Luigi Gagliardi (Componente)

Marco Gradozzi (Componente)

SOMMARIO

1. PREMESA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
6.2. Equilibri di bilancio	11
6.3. Previsioni di cassa	13
6.4. Utilizzo proventi alienazioni	15
6.5. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	15
6.6. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
6.7. Nota integrativa	15
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	16
7.1 Entrate	16
7.2. <i>Spese in conto capitale</i>	21
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	22
8.1. Fondo di riserva di competenza	22
8.2. Fondo di riserva di cassa	22
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
8.4. Fondi per spese potenziali	24
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	24
9. INDEBITAMENTO	25
10. ORGANISMI PARTECIPATI	26
11. PNRR	28
12. SUGGERIMENTI	32
13. CONCLUSIONI	33

1. PREMESA

I sottoscritti Patrizia Ruffini, Luigi Gagliardi, Marco Gradozzi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 29 luglio 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 15 dicembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal Presidente della Provincia in data 15 dicembre 2023 con decreto n. 173, 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 il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 14 dicembre 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.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Ancona registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 461.655 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente riguardo al processo di bilancio disciplinato dal Decreto interministeriale del 25.7.2023, con Decreto presidenziale n. 122 del 14/09/2023 ha definito le Linee di indirizzo per la predisposizione del Bilancio di previsione finanziario 2024 – 2026 e con la nota in data 15 settembre 2023, prot. 32145, il responsabile del Servizio finanziario, ha trasmesso il bilancio tecnico 2024/2026 ed i relativi allegati a tutti i Dirigenti, Responsabili di Area al Presidente e al Segretario Generale.

Le problematiche connesse con il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio e la programmazione delle opere pubbliche hanno richiesto un tempo più lungo per giungere all'approvazione dello schema di bilancio di previsione da sottoporre all'approvazione dell'assemblea consiliare.

L'Ente nel 2023 non ha gestito in esercizio provvisorio, avendo approvato il bilancio entro il 31 dicembre 2022.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio provinciale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio provinciale con deliberazione n.35 del 27 settembre 2023, ha espresso parere con verbale n. 99 del 25 settembre 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP, approvata con decreto del presidente n. 172 del 15 dicembre 2023, ha espresso parere con verbale n. 112 del 20 dicembre 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice ed è allegato al DUP 2024/2026.

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

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all’art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all’allegato I.5 al nuovo Codice ed è allegato al DUP 2024/2026.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all’art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dal Presidente della Provincia con decreto n. 157 del 28. novembre 2023 ed allegato al DUP 2024/2026.

L’Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 113 del 20 dicembre 2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Le risorse finanziarie da destinare al fabbisogno sono pari a euro 160.000 per l’anno 2024, zero per l’anno 2025 e 100.000 per l’anno 2026.

Programma annuale degli incarichi

L'ente non prevede di ricorrere ad incarichi di collaborazione di lavoro autonomo.

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera di Consiglio n. 15 dell'11 maggio 2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 3/05/2023 con verbale n. 86

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:

	31/12/22
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 26.132.835,43
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 15.092.525,39
b) Fondi accantonati	€ 7.639.177,31
c) Fondi destinati ad investimento	€ 325.993,18
d) Fondi liberi	3.075.139,55
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 26.132.835,43

nel corso della gestione 2023 sono stati effettuati i seguenti utilizzi

	31/12/22	utilizzi 2023	Parte restante
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 26.132.835,43	€ 26.132.835,43	
di cui:			
a) Fondi vincolati	€ 15.092.525,39	€ 11.157.489,88	€ 3.935.035,51
b) Fondi accantonati	€ 7.639.177,31	€ 84.757,29	€ 7.554.420,02
c) Fondi destinati ad investimento	€ 325.993,18	€ 325.993,18	
d) Fondi liberi	€ 3.075.139,55	€ 1.555.822,35	€ 1.519.317,20
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 26.132.835,43	€ 13.124.062,70	€ 13.008.772,73

Riguardo alla Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022, inviata alla RGS in data 24/05/2023, le risultanze sono coerenti con il rendiconto dell'ente.

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	13.124.062,70	9.649.815,45	-	-
Fondo pluriennale vincolato	18.914.992,15	1.027.116,44	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.180.000,00	33.900.000,00	34.200.000,00	34.200.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.902.013,42	7.365.097,12	6.993.064,12	6.993.064,12
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.966.935,32	2.289.000,00	2.687.000,00	2.693.000,00

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	32.340.763,20	23.493.714,86	15.155.528,07	9.642.656,07
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.950.000,00	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.950.000,00	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	11.736.000,00	10.645.000,00	10.645.000,00	10.645.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	124.064.766,79	88.369.743,87	69.680.592,19	64.173.720,19

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	44.092.638,98	39.894.245,12	38.725.601,12	39.076.790,12
Titolo 2 - Spese in conto capitale	61.974.149,23	33.090.646,75	15.181.528,07	9.668.656,07
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.950.000,00	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.311.978,58	4.739.852,00	5.128.463,00	4.783.274,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.736.000,00	10.645.000,00	10.645.000,00	10.645.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	124.064.766,79	88.369.743,87	69.680.592,19	64.173.720,19

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa è correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi

- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	1.027.116,4
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	1.027.116,4
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	-
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	-
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):	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	-
Entrata in conto capitale	1.027.116,4
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	1.027.116,4
TOTALE	1.027.116,4

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

6.2. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
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>	(+)	43.554.097,12 -	43.880.064,12 -	43.886.064,12 -
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	(-)	39.894.245,12 -	38.725.601,12 -	39.076.790,12 -
- fondo crediti di dubbia esigibilità		130.442,50	132.815,90	135.189,30
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>	(-)	4.739.852,00 - -	5.128.463,00 - -	4.783.274,00 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 1.080.000,00	26.000,00	26.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.101.000,00 -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -	- -	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	21.000,00	26.000,00	26.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		-	-	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	8.548.815,45	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.027.116,44	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	23.493.714,86	15.155.528,07	9.642.656,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	21.000,00	26.000,00	26.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	33.090.646,75	15.181.528,07	9.668.656,07
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			-	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.101.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale			-	-

L'importo di euro 21.000 di entrate di parte corrente 2024 destinate a spese in conto capitale sono costituite da acquisto di automezzi e attrezzature informatiche.

Il saldo negativo di parte corrente è finanziato dall'avanzo vincolato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 9.649.815,45 di avanzo vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti a1, a2 e a3 relativi all'avanzo presunto.

6.3. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023 (presunto)
Disponibilità:	52.424.492,60	59.575.886,38	68.425.709,37
di cui cassa vincolata	15.911.873,12	25.494.142,40	33.348.559,79
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

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

- 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;

- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 33.348.559,79 (*nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2023 il dato è stimato*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomuto, conferimenti, etc..).

6.4. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis* , comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.5. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui e pertanto non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.6. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.7. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

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

Entrate da fiscalità locale

IPT

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IPT	€ 12.400.000,00	€ 12.600.000,00	€ 12.700.000,00	€ 12.700.000,00

Le previsioni sono crescenti rispetto all'assestato 2023, tenendo conto che nell'anno 2019, anno ante Covid-19, l'ente ha accertato l'importo di euro 13.910.821,19.

RC AUTO

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
RC AUTO	€ 17.200.000,00	€ 17.700.000,00	€ 17.900.000,00	€ 17.900.000,00

Le previsioni sono crescenti rispetto all'assestato 2023, tenendo conto che nell'anno 2019, anno ante Covid-19, l'ente ha accertato l'importo di euro 18.542.824,25.

TEFA

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TEFA	€ 3.500.000,00	€ 3.500.000,00	€ 3.500.000,00	€ 3.500.000,00

Nel 2019 l'ente aveva accertato l'importo di euro 3.270.661,92.

Altri Tributi Provinciali

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Tassa maggiore usura strade	€ 80.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Totale	€ 80.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanctions ex art.208 co 1 cds	100.000,00	100.000,00	100.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE SANZIONI	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	30.320,00	30.320,00	30.320,00
Percentuale fondo (%)	10,04%	10,04%	10,04%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 34.840,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 200.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con decreto del Presidente n. 170 del 15 dicembre 2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 200.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 34.840,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Non sono state destinate somme alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 228.840,00,
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 6.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti (per l'anno 2022 è stata prodotta in data 18/05/2023 identificata dal codice interno #145084-131916#).

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

TABELLA 11-a

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	152.000,00	152.000,00	152.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	152.000,00	152.000,00	152.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	77.000,00	77.000,00	77.000,00	77.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	399.543,42	192.000,00	592.000,00	592.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	18.216,00	20.493,00	20.493,00	20.493,00
Percentuale fondo (%)	3,8%	7,6%	3,06%	3,06%

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

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023 (prev. Definitive)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canone Unico Patrimoniale	675.000,00	807.498,00	810.000,00	810.000,00	810.000,00

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo** conto del tasso di inflazione programmata.

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	8.824.876,71	8.607.782,94	8.431.808,44	8.525.808,44
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	757.441,88	798.682,64	784.554,14	790.554,14
103	Acquisto di beni e servizi	12.876.301,03	10.301.582,04	9.837.549,04	9.947.549,04
104	Trasferimenti correnti	18.835.221,80	16.972.313,22	16.972.313,22	17.052.313,22
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	1.907.667,85	2.099.191,00	1.922.268,00	1.855.155,00
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	38.111,74	3.500,00	3.500,00	3.500,00
110	Altre spese correnti	853.017,97	1.111.193,28	773.608,18	901.910,28
Totale		44.092.638,98	39.894.245,12	38.725.601,02	39.076.790,12

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 8.607.782,94 (2024), Euro € 8.431.808,44 (2025) e Euro € 8.525.808,44 (2026), relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista rispettivamente per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 16.711.835,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 343.318,35.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'ente non intende avvalersi di incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2024-2026.

7.2. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 33.090.646,75;
- per il 2025 ad euro 15.181.528,07;
- per il 2026 ad euro 9.668.656,07;

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

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

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024/2026
DELL'AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI ANCONA
QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	2024	2025	2026	Importo totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge:				
Avanzo vincolato finanziamento viabilità	1.975.550,00			1.975.550,00
Fondi statali (Viabilità straordinaria) dm 123-20 (cap 20161002500)	2.322.935,55			2.322.935,55
Fondi statali (Viabilità straordinaria) dm 141-22 (cap 20161002500)	1.708.797,00	933.398,00	2.153.995,00	4.796.190,00
Avanzo vincolato finanziamento ponti	4.445.341,01			4.445.341,01
Fondi statali (Ponti e viadotti)- D.M. n. 125 del 5/05/2022 (Cap. 20210050008)	931.526,00	931.526,00	2.794.578,01	4.657.630,01
Viabilità, ponti, viadotti, gallerie e opere d'arte -D.M. 224/2020 - L. 145/2018 art. 1 c. 95	257.709,22			257.709,22
Alienazioni (edilizia)	2.628.000,00		2.120.000,00	4.748.000,00
Totale Piano	14.269.858,78	1.864.924,00	7.068.573,01	23.203.355,79

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 291.950,78 pari allo 0,73% % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 201.992,38 pari allo 0,52% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 327.920,98 pari allo 0,84% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 400.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, essendo lo 0,32% delle spese finali.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 130.442,50 per l'anno 2024;
- euro 132.815,90 per l'anno 2025;
- euro 135.189,30 per l'anno 2026;
- 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.

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario, calcolando i rapporti secondo la media aritmetica dei singoli rapporti;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	130.442,50	132.815,90	135.189,30

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	250.000,00					
Accantonamenti per indennità fine mandato	8.800,00		8.800,00		8.800,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente nel risultato di amministrazione.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali, non essendo tenuto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	4.175.000,00
Fondo perdite società partecipate	15.091,85
Fondo rinnovi contrattuali	212.438,44
Fondo indennità di fine mandato	5.830,56
Altri accantonamenti	877.493,41

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

Per il nuovo triennio non sono previsti nuovi mutui.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	48.716.747,29	43.733.788,95	41.329.311,25	36.673.035,05	31.631.256,86
Nuovi prestiti (+)	-	1.950.000,00	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	- 5.029.124,91	- 4.360.595,69	- 4.656.276,20	- 5.041.778,19	- 4.693.365,64
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	46.166,57	6.117,99	-	-	-
Totale fine anno	43.733.788,95	41.329.311,25	36.673.035,05	31.631.256,86	26.937.891,22

L'Organo di revisione ha verificato che 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'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:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	1.167.231,48	1.907.667,85	2.099.191,00	1.922.268,00	1.855.155,00
Quota capitale	5.029.124,91	4.311.978,58	4.739.852,00	5.128.463,00	4.783.274,00
Totale fine anno	6.196.356,39	6.219.646,43	6.839.043,00	7.050.731,00	6.638.429,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi 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 come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	1.167.231,48	1.907.667,85	2.099.191,00	1.922.268,00	1.855.155,00
entrate correnti	43.482.351,13	44.048.948,74	43.554.097,12	43.880.064,12	43.886.064,12
% su entrate correnti	2,68%	4,33%	4,82%	4,38%	4,23%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento è stato interamente applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita
CE.M.I.M. soc. consortile	5.942,00	in liquidazione
CONEROBUS SPA	4.430.030,00	post Covid (riduzione entrate titoli viaggio e rincaro prezzi carburante)
Fondazione ITS Efficienza energetica	39.997,00	anticipo di pagamenti con successivo rimborso regione Marche

L'ente non ha società controllate.

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

L'Ente ha provveduto entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, 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.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2022	Quota ente	Fondo
CE.M.I.M. soc. consortile	5.942,00	5,43%	322,65
CONEROBUS SPA	4.430.030,00	31,67%	Perdita coperta con riduzione capitale
Fondazione ITS Efficienza energetica	39.997,00	31,11%	12.443,07
TOTALE		0,68	12.765,72

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

La provincia di Ancona non ha società controllate.

11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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

EDILIZIA SCOLASTICA - Finanziamenti PNRR - NextGenerationEU aggiornato 12.12.2023												
N° intervento	Linea Finanziamento Originaria	Finanziamento PNRR	Titolo intervento CUP	Importo Finanziamento PNRR	Importo incrementato per FOI	RUP Progettisti Direttore Lavori	Importo lavori base asta	Impresa Appaltatrice	Importo contrattuale iva inclusa	Contratto	Stato avanzamento	MILESTONE PNRR
1	Programma nazionale triennale	M4C113.3 Piano di messa in	ADEGUAMENTO STATICO-SISMICO	1.550.000,00 € 450.000,00 €	Cofinanziamento Provincia	Ing. A. Vallasciani Ing. Costa Ing. Riccardo	1.573.005,55 €	GSM IMPIANTI s.r.l.	€ 1.298.982,32 (variante)	Contratto Rep. 1330 del 20/07/2022	Consegna lavori 02/09/2022	- aggiudicazione lavori entro il 31/12/2022; - avvio dei lavori entro il
2	I PIANO PROVINCE DM Istruzione n. 13/2021 e n. 116/2022	M4C113.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	ADEGUAMENTO SISMICO IIS VOLTERRA ELIA (corpi B e C) - ANCONA H35E2200018 0006	7.727.944,00 €	9.252.881,60 €	Ing. A. Vallasciani ALL Ingegneria D.L. Alessandro Bertuti	7.100.145,55 €	EDRA COSTRUZIONI soc. coop. Senigallia	€ 7.580.292,42 (oltre premio di accelerazione € 614.003,69)	Contratto Rep. 1406 del 30/11/2023	Consegna lavori 30/11/2023	- aggiudicazione lavori entro il 15/09/2023; - avvio dei lavori entro il 30/11/2023; - conclusione degli interventi entro il 31/03/2026; - collaudo dei lavori entro il 30/06/2026.
3	II PIANO PROVINCE DM Istruzione n. 217/2021 e n. 117/2022	M4C113.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	ADEGUAMENTO SISMICO ITIS MERLONI (corpi A, Palestra e Cartiera) - FABRIANO H98E1800003 0001	2.252.000,00 €	2.477.200,00 €	Appalto integrato Ing. A. Vallasciani P. D. ALL Ingegneria P.E. RTP Mascolo Ingegneria + EIBIM Project D.L. Ing. Crescentini Emanuele	1.904.287,88 €	ATI ANT2 - Piancatelli Corridonia - San Severino (MC)	€ 2.003.293,75 (lavori e progettazione) di cui € 1.945.068,29 (per lavori) € 58.225,46 (per progettazione)	Da stipulare	Consegna in via d'urgenza il 30/11/2023	- aggiudicazione lavori entro il 15/09/2023; - avvio dei lavori entro il 30/11/2023; - conclusione degli interventi entro il 31/03/2026; - collaudo dei lavori entro il 30/06/2026.
4			MIGLIORAMENTO SISMICO LICEO ARTISTICO MANNUCCI - ANCONA H33H1900064 0001	3.018.000,00 €	3.319.800,00 €	Appalto integrato Ing. A. Vallasciani P. D. FMC Engineering P.E. Ing. A. Piombetti Ing. A. Piombetti	2.395.231,71 €	T&T ITALIA s.p.a. Nola (NA)	€2.089.120,10 (lavori e progettazione) di cui € 2.034.788,80 (per lavori) € 54.331,30 (per progettazione)	Contratto Rep. 1372 del 5/06/2023	Consegna lavori 09/10/2023	- aggiudicazione lavori entro il 15/09/2023; - avvio dei lavori entro il 30/11/2023; - conclusione degli interventi entro il 31/03/2026; - collaudo dei lavori entro il 30/06/2026.
5			MIGLIORAMENTO SISMICO ITAS VIVARELLI (corpi A e B) - FABRIANO H93H1900069 0001	3.220.000,00 €	3.702.343,54 €	Ing. A. Vallasciani ArchLiving + Ing. Magi Ing. Nicola Verdolini	2.896.999,65 €	VENTRA ANTONIO s.r.l. Melfi (PZ)	€ 2.455.602,27	Contratto Rep. 1364 del 13/04/2023	Consegna lavori 02/05/2023	- aggiudicazione lavori entro il 15/09/2023; - avvio dei lavori entro il 30/11/2023; - conclusione degli interventi entro il 31/03/2026; - collaudo dei lavori entro il 30/06/2026.
6			MIGLIORAMENTO SISMICO LICEO	1.678.348,53 € 279.151,47 €	1.846.183,38 € Cofinanziamento Provincia	Ing. A. Vallasciani Ing. Blasi D.L. Ing. Magrini	1.549.446,26 €	ICM & ENGINEERING RING s.r.l.	€ 1.399.442,29	Contratto Rep. 1379 del 17/07/2023	Consegna lavori 30/11/2023	- aggiudicazione lavori entro il 15/09/2023; - avvio dei lavori entro il

EDILIZIA SCOLASTICA - Finanziamenti PNRR - NextGenerationEU aggiornato 12.12.2023												
N° intervento	Linea Finanziamento Originaria	Finanziamento PNRR	Titolo intervento CUP	Importo Finanziamento PNRR	Importo incrementato per FOI	RUP Progettisti Direttore Lavori	Importo lavori base asta	Impresa Appaltatrice	Importo contrattuale iva inclusa	Contratto	Stato avanzamento	MILESTONE PNRR
7		M2C311.1 Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione e di edifici	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DEL PLESSO BENINCASA DELL'IIIS SAVOIA BENINCASA - ANCONA H31B2200140 0006	10.500.000,00 €	11.422.883,56 €	Concorso progettazione MIUR Ing. A. Vallasciani RTP Arch Tabocchini + Peluffo & Partners + 3TI Progetti Italia		Lavori appaltati da INVITALIA tramite procedura aperta di Accordo Quadro - Non effettuati OdA e successivo Contratto Specifico			Scadenza approvazione progetto esecutivo 30 settembre 2023, poi prorogata al 31 ottobre 2023. Progetto non approvato per esito negativo Verifica	
8		M4C111.3 Piano per le infrastrutture e per lo sport nelle scuole	ADEGUAMENTO SISMICO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, BONIFICA AMIANTO E MAN. STR. PALESTRE LICEO CAMBI - FALCONARA M.MA H17G2200006 0006	1.760.000,00 €	1.936.000,00 €	Ing. A. Vallasciani RTP Ingg Monni - Ubertini - Binci da nominare	1.679.167,50 €	Gara avviata con determina 1565 del 06/12/2023			Progetto esecutivo approvato con DD 1095 del 31/08/2023 -	- approvazione progetto esecutivo entro il 31/08/2023 - aggiudicazione lavori entro il 31/12/2023; -avvio dei lavori entro il 31/03/2024; -conclusione degli interventi entro il 31/03/2026; -collaudo dei lavori entro il 30/06/2026.

EDILIZIA SCOLASTICA - Finanziamenti PNRR - NextGenerationEU aggiornato 12.12.2023												
N° intervento	Linea Finanziamento Originaria	Finanziamento PNRR	Titolo intervento CUP	Importo Finanziamento PNRR	Importo incrementato per FOI	RUP Progettisti Direttore Lavori	Importo lavori base asta	Impresa Appaltatrice	Importo contrattuale iva inclusa	Contratto	Stato avanzamento	MILESTONE PNRR
9		M4C113.3 "Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica"	REALIZZAZIONE PALESTRA IIS MEUCCI - CASTELFIDARDO	1.575.000,00 €	2.319.504,93 €	Ing. A. Vallasciani FIMA Ing. G. Tittarelli	1.721.332,62 €	CONSORZIO ARTEK Roma Esecutrice DOMA s.r.l. S. Angelo in Vado (PU)	€ 1.489.929,33	Contratto Rep. 1409 del 11/12/2023	Proposta aggiudicazione e DD 1177 del 15/09/2023 Consegna dei lavori in via d'urgenza il 27/11/2023	- aggiudicazione lavori entro il 15/09/2023; - avvio dei lavori entro il 30/11/2023; - conclusione degli interventi entro il 31/03/2026; - collaudo dei lavori entro il 30/06/2026.
10			RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI ALL'APERTO LICEO DA VINCI - JESI	750.000,00 €		Ing. A. Vallasciani Geom Orciani - Ing. Tentelli Geom Orciani - Ing. Tentelli	607.914,54 €	SAM COSTRUZIONI s.r.l. Monte San Giovanni Campano (FR)	€ 581.488,74	Contratto Rep. 1401 del 20/11/2023	Aggiudicazione e efficace DD 1267 del 6/10/2023 Consegna dei lavori il 23/11/2023	- aggiudicazione lavori entro il 15/09/2023; - avvio dei lavori entro il 30/11/2023; - conclusione degli interventi entro il 31/03/2026; - collaudo dei lavori entro il 30/06/2026.
11			RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI ALL'APERTO ITIS MERLONI - FABRIANO	314.530,00 €		Ing. A. Vallasciani Geom. Paglia Geom. Paglia	270.000,00 €	SITECNA s.r.l. Napoli	€ 267.439,45	Contratto Rep. 1398 del 13/11/2023	Aggiudicazione e efficace DD 1266 del 6/10/2023 Consegna dei lavori il 23/11/2023	- aggiudicazione lavori entro il 15/09/2023; - avvio dei lavori entro il 30/11/2023; - conclusione degli interventi entro il 31/03/2026; - collaudo dei lavori entro il 30/06/2026.
12			MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PLESSO A DEL LICEO SCIENTIFICO GALILEI - ANCONA H32C220005 0006	2.379.000,00 €		Ing. A. Vallasciani Ing. Blasi Ing. Blasi	1.735.913,34 €	DA.DE. S.r.l. Foggia	€ 1.514.795,10	Contratto da stipulare	Consegna dei lavori in via d'urgenza il 24/11/2023 (sottoscritto con riserva)	- aggiudicazione lavori entro il 15/09/2023; - avvio dei lavori entro il 30/11/2023; - conclusione degli interventi entro il 31/03/2026; - collaudo dei lavori entro il 30/06/2026.

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per tutti i progetti l'Ente ha ricevuto anticipazioni di risorse ad eccezione dei progetti relativi alla costruzione di una palestra presso l'IIS Meucci di Castelfidardo, degli impianti sportivi all'aperto per le scuole IIS Merloni di Fabriano e Da Vinci di Jesi e della ristrutturazione di un plesso del Galilei in Ancona (fondi PNRR su avviso regione Marche).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato il **rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

La provincia di Ancona non ha personale a PNRR

12. SUGGERIMENTI

Il Collegio suggerisce di effettuare, durante la gestione dell'esercizio 2024, un costante monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese (in particolare delle utenze), rispetto alle previsioni, e di riservare l'utilizzo dell'avanzo a garanzia del mantenimento degli equilibri correnti.

Riguardo alla realizzazione degli obiettivi assunti con i progetti del Piano Nazionale Ripresa e Resilienza, l'organo di revisione raccomanda un efficace sistema di monitoraggio e controllo, in grado di cogliere tempestivamente le eventuali criticità nella realizzazione dei progetti, e un tempestivo sistema di rendicontazione, per il pronto recupero delle spese effettuate, riducendo al minimo il ricorso alla cassa libera.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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.

Lì, 28 dicembre 2023.

L'Organo di Revisione

Patrizia Ruffini

Luigi Gagliardi

Marco Gradozzi