



PROVINCIA DI ANCONA

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta consiliare
di approvazione del**

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Patrizia Ruffini (Presidente)

Luigi Gagliardi (Componente)

Marco Gradozzi (Componente)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 64 del 12 dicembre 2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge consegnata per email il 1 dicembre 2022,
- effettuato approfonditi controlli presso la sede dell'ente nel corso della seduta del 7 dicembre 2022;
- 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;

approva all'unanimità

l'allegato parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, della Provincia di Ancona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 12 dicembre 2022

Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di revisione

Patrizia Ruffini (Presidente)



Luigi Gagliardi (Componente)



Marco Gradozzi (Componente)



SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	13
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	18
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	19
INDEBITAMENTO.....	21
ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
PNRR.....	23
SUGGERIMENTI.....	26
CONCLUSIONI.....	26

PREMESSA

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 1 dicembre 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato con decreto del Presidente della Provincia di Ancona n. 179 del 30 novembre 2022 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 30 novembre 2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La provincia di Ancona registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 461.745 abitanti.
L'ente rientra nell'elenco degli enti del cratere del sisma Centro Italia 2016;

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, intendendo approvare il bilancio di previsione 2023-2025 entro il 31 dicembre 2022, rispetta i termini di legge del 31 dicembre 2022 e non ricorre pertanto all'esercizio provvisorio;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo approvato il Dup 2023/2025 con deliberazione di Consiglio n. 38 del 27 settembre 2022, ha rispettato i termini di legge per l'adozione del documento unico di programmazione (previsto dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Provinciale, ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP, ottenendo l'acquisizione senza errori.

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di euro 5.585.960,64 di avanzo vincolato presunto ed è stato allegato il prospetto A2 riferito all'avanzo presunto vincolato presunto (si tratta di avanzo vincolato non derivante da fondo funzioni emergenza Covid-19).

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 26 maggio 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 16 maggio 2022 con verbale n. 30.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/21
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 26.921.242,23
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 12.201.111,01
b) Fondi accantonati	€ 11.522.460,93
c) Fondi destinati ad investimento	€ 441.209,17
d) Fondi liberi	€ 2.756.461,12

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte del Presidente per un totale di euro € 15.819.662,67 così dettagliato:

	31/12/21
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 15.819.662,67
di cui:	
a) Fondi vincolati	8.241.258,06
b) Fondi accantonati	5.520.000,13
c) Fondi destinati ad investimento	160.000,00
d) Fondi liberi	1.898.404,48

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non necessitava di adeguare risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022, ANCORA IN CORSO

La gestione dell'anno 2022, ancora in corso, presenta le seguenti risultanze:

	31/12/22
Risultato di amministrazione presunto (+/-)	16.867.886,94
di cui:	
a) Fondi vincolati	9.864.290,20
b) Fondi accantonati	5.804.399,83
c) Fondi destinati ad investimento	281.209,17
d) Fondi liberi	917.987,74

SITUAZIONE DI CASSA

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022 (al 21 novembre 2022)
Disponibilità:	50.320.914,89	52.424.492,60	57.247.303,76
di cui cassa vincolata	10.011.172,18	15.911.873,12	22.667.379,99
di cui cassa non vincolata	40.309.742,71	36.512.619,48	34.579.923,77

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	15.819.662,67	5.585.960,64	-	-
Fondo pluriennale vincolato	16.635.755,64	-	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31.406.999,99	31.980.000,00	32.680.000,00	32.880.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.317.924,72	6.720.104,43	7.062.475,96	6.868.475,96
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.990.460,16	2.592.600,00	2.337.000,00	2.731.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	52.779.358,72	23.196.015,83	4.710.967,57	6.569.188,72
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.950.000,00	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.193.562,20	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	17.765.000,00	10.725.000,00	10.725.000,00	10.725.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	149.858.724,10	80.799.680,90	57.515.443,53	59.773.664,68

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	49.710.428,85	37.389.406,99	37.165.475,96	37.196.475,96
Titolo 2 - Spese in conto capitale	75.404.169,84	27.796.273,91	4.755.967,57	6.614.188,72
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.950.000,00	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	5.029.125,41	4.889.000,00	4.869.000,00	5.238.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	17.765.000,00	10.725.000,00	10.725.000,00	10.725.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	149.858.724,10	80.799.680,90	57.515.443,53	59.773.664,68

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il bilancio di previsione 2023-2025 presenta stanziamenti del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 pari a zero.

Il Collegio ricorda la particolare rilevanza che assume anche in sede previsionale, ai fini di una corretta rappresentazione dei dati contabili, la esatta quantificazione del fpv, trattandosi di circostanza che produce effetti sugli equilibri di bilancio, alla luce del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, nonché sul risultato di amministrazione.

Il Collegio invita dunque l'ente ad assicurare il pieno rispetto delle disposizioni di armonizzazione contabile relativamente ai cronoprogrammi di spesa.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio esercizio		57.247.303,76		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	41.292.704,43	42.079.475,96	42.479.475,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	37.389.406,99	37.165.475,96	37.196.475,96
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità'		300.016,00	260.994,00	262.794,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.889.000,00	4.869.000,00	5.238.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità'</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-985.702,56	45.000,00	45.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.035.702,56	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
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>	(+)		0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		40.000,00	45.000,00	45.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			10.000,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		4.550.258,08	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		23.196.015,83	4.710.967,57	6.569.188,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		40.000,00	45.000,00	45.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		27.796.273,91	4.755.967,57	6.614.188,72
			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-10.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			10.000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		1.035.702,56		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-1.025.702,56	0,00	0,00

L'importo di euro 40.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale è costituito da:

- euro 30.000,00 per il 20 per cento fondo innovazione opere pubbliche (articolo 113 del D.lgs. 50/16);
- euro 10.000,00 per i proventi delle sanzioni Codice della strada - quota vincolata, destinata a spese in conto capitale.

L'ente non ha entrate in conto capitale destinate a spese correnti.

Il saldo positivo di parte corrente di euro 10.000,00 è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 pari ad euro 57.247.303,76 comprende la cassa vincolata per euro 22.667.379,99 (si tratta di valori stimati).

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che 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. Si ricorda che i proventi da alienazione del patrimonio disponibile (ai sensi dell'art.1 comma 443

della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11 , D.L.n.69/2013), nella misura del 10% devono finanziare obbligatoriamente e prioritariamente l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n 35 del 22 luglio 2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 63 del 12 dicembre 2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'ente ha rinviato l'approvazione dell'atto di programmazione del fabbisogno del personale, esso sarà approvato con il PIAO 2023/2025 da deliberare entro trenta giorni dal Bilancio di previsione 2023/2025.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Ente non ha previsto spese per incarichi e pertanto non ha effettuato il relativo programma.

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

IPT

	Esercizio	Previsione	Previsione	Previsione
	2022 (assestato o rendiconto)	2023	2024	2025
IPT	€ 11.060.000,00	€ 11.400.000,00	€ 11.700.000,00	€ 11.900.000,00

Le previsioni sono crescenti rispetto all'assestato 2022, 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	Previsione	Previsione	Previsione
	2022 (assestato o rendiconto)	2023	2024	2025
RC AUTO	€ 16.965.000,00	€ 17.200.000,00	€ 17.600.000,00	€ 17.600.000,00

Le previsioni sono crescenti rispetto all'assestato 2022, tenendo conto che nell'anno 2019, anno ante Covid-19, l'ente ha accertato l'importo di euro 18.542.824,25.

TEFA

	Esercizio	Previsione	Previsione	Previsione
	2022 (assestato)	2023	2024	2025
TEFA	€ 3.520.979,74	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00

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

Altri Tributi Provinciali

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Tassa maggiore usura strade	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
Totale	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00

L'ente in relazione alle entrate iscritte al titolo 1 non accantona fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto si tratta di entrate accertate per cassa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
a) sanzioni ex art.208 co 1 cds (elevate dagli agenti provinciali)	€ 100.000,00	€ 110.000,00	€ 115.000,00
b) sanzioni ex art.142 co 12 bis cds (quote spettanti all'ente provincia su sanzioni comminate dai comuni)	€ 200.500,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 300.500,00	€ 310.000,00	€ 315.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità sulle entrate di cui al punto a)	€ 36.010,00	€ 39.611,00	€ 41.411,50
Percentuale fondo (%)	36,01%	36,01%	36,01%

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:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
a) sanzioni ex art.208 co 1 cds (elevate dagli agenti provinciali)	€ 100.000,00	€ 110.000,00	€ 115.000,00
b) sanzioni ex art.142 co 12 bis cds (quote spettanti all'ente provincia su sanzioni comminate dai comuni)	€ 200.500,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 300.500,00	€ 310.000,00	€ 315.000,00
quota vincolata di a)	€ 35.500,00	€ 37.500,00	€ 37.500,00
quota vincolata di b)	€ 200.500,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
TOTALE VINCOLI	€ 236.000,00	€ 237.500,00	€ 237.500,00
Quota destinata alla parte corrente	226.000,00 €	222.500,00 €	222.500,00 €
Quota dettinata alla parte capitale	10.000,00	15.000,00	15.000,00

Con decreto del Presidente n. 176 del 30 novembre 2022 la somma di euro € 236.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'ente non ha destinato somme alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Provinciale.

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 (Relazione prodotta in data 29/04/2022 relativa a proventi dell'anno 2021 identificata dal codice interno #106355-80369#).

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fitti attivi	92.000,00	90.000,00	90.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	92.000,00	90.000,00	90.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	18.584,00	18.576,00	18.576,00
Percentuale fondo (%)	20,20%	20,64%	20,64%

In merito alla quantificazione dell'FCDE si rinvia all'apposita sezione di questo parere.

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:

Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	82.297,42	77.000,00	77.000,00	77.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	597.000,00	350.000,00	186.000,00	586.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	-	-	-	
Percentuale fondo (%)				

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	FCDE	Prev.	FCDE	Prev.	FCDE
Canone Unico Patrimoniale	655.632,60	675.000,00	720.000,00	18.216	720.000,00	18.216	720.000,00	18.216

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	8.673.659,07	8.668.265,42	8.668.265,42	8.668.265,42
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	758.557,94	768.253,89	769.853,89	769.853,89
103 Acquisto di beni e servizi	19.382.267,95	8.395.163,78	8.023.392,59	8.388.392,59
104 Trasferimenti correnti	18.386.680,89	16.825.152,40	17.051.313,22	17.051.313,22
105 Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106 Fondi perequativi	-	-	-	-
107 Interessi passivi	1.167.704,04	1.633.000,00	1.501.000,00	1.394.000,00
108 Altre spese per redditi da capitale	120.064,28	9.900,00	3.000,00	3.000,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-
110 Altre spese correnti	1.221.494,68	1.089.671,50	1.148.650,84	921.650,84
Totale	49.710.428,85	37.389.406,99	37.165.475,96	37.196.475,96

Acquisto beni e servizi

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	2.040.000,00	1.770.000,00	1.770.000,00	1.770.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006) + Utenze e canoni per altri servizi n.c.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	3.524.000,00	2.262.000,00	2.262.000,00	2.262.000,00
Totale	€ 5.564.000,00	€ 4.032.000,00	€ 4.032.000,00	€ 4.032.000,00

Per il gas l'ente ha provveduto, a partire dal 1 luglio 2022, ad attivare l'acquisizione tramite sistema integrato energia (convenzione Consip); tale modalità ha consentito nel corso del secondo semestre 2022 di calmierare i rincari. Resta tuttavia prioritario riservare la massima attenzione al controllo dell'effettivo andamento delle spese fatturate, al fine di intervenire prontamente laddove si evidenziasse la necessità di aumentare le previsioni di spesa per le utenze.

Giova in ogni caso ricordare che il disegno di legge finanziaria 2023 prevede, analogamente a quanto avvenuto nel 2022, uno stanziamento statale per contribuire al sostenimento da parte delle amministrazioni comunali e provinciali dei costi per l'energia elettrica e gas.

Spese di personale

La spesa pari a Euro 8.668.265,42 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'annualità 2023 del bilancio di previsione 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno 2022/2024 (annualità 2023) e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 16.711.835,00; considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP è pari a euro 9.156.724,83; a quest'ultimo valore andranno sottratte le 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 343.218,35, essendo la spesa 2023 pari a 206.935,00 (al lordo delle esclusioni); tale previsione comprende l'assunzione di tre unità a tempo determinato da destinare all'edilizia scolastica a supporto della realizzazione dei progetti del P.N.R.R.

Tale previsione di spesa di personale tiene inoltre conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

La spesa di personale, pur essendo stata effettuata senza la programmazione del fabbisogno 2023/2025, relativamente agli stanziamenti pluriennali del bilancio di previsione per spese di personale non rientra nei 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. (19,7 per cento).

Con riferimento invece agli ultimi rendiconti chiusi (2019,2020,2021) l'ente rientra nel valore soglia. Con il prossimo aggiornamento dell'anno 2022 il valore soglia andrà ricalcolato al fine di verificare l'effettivo posizionamento della spesa di personale a rendiconto chiuso.

Il Collegio in occasione della programmazione dei fabbisogni del personale – rinviata al momento della redazione del Piao 2023/2025– invita l'ente al rispetto della normativa vigente.

Inoltre raccomanda un costante monitoraggio del rispetto del valore soglia durante la gestione.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e 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.

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'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente (approvato con Deliberazione di Giunta n. 35 del 28 gennaio 2010).

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

	stanziamento definitivo 2022	previsione 2023	previsione 2024	previsione 2025
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	74.100.169,84	27.796.273,91	4.755.967,57	6.614.188,72
Contributi agli investimenti	1.304.000,00	-	-	-
Totale TITOLO 2	75.404.169,84	27.796.273,91	4.755.967,57	6.614.188,72

L'ente ha inserito all'interno del programma triennale dei lavori le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro.

La previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Nello specifico il programma dei lavori, annualità 2023, prevede un importo di euro 27.319.422,04; la differenza è spiegata come segue:

	Importo
opere già avviate nel 2022 e inserite nella programmazione 2022/2024 e opere inferiori a 100mila euro	426.851,87
Investimenti non opere pubbliche	50.000,00
TOTALE	476.851,87

All'interno della nota integrativa è contenuto un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità:

	2023	2024	2025
Fondo di riserva	165.555,50	128.856,84	140.056,34
Titolo 1 spesa	37.389.406,99	37.165.475,96	37.196.475,96
Percentuale	0,44%	0,35%	0,38%

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*. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

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:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	300.016,00	260.994,00	262.794,50

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

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario, la media semplice (la media dei singoli rapporti annui). La Provincia si è altresì avvalsa della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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

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

Fondi per spese potenziali

Stante la ricognizione dell'Area Avvocatura (nota prot. 39504 del 30/11/2022), lo stanziamento alla missione 20 programma 3 riferito al fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente, appare congruo.

Nel bilancio 2023-2025 sono inoltre previsti accantonamenti in conto competenza per le seguenti passività potenziali.

Missione 20, programma 3	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fondo rischi contenzioso	150.000,00	250.000,00	-
Fondo perdite società e organismi partecipati	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamenti per indennità fine mandato	7.100,00	8.800,00	8.800,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	-	-	-
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	60.000,00	65.000,00	75.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024 e per l'indennità di fine mandato del Presidente.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali e rispetto delle regole sui pagamenti-

Nel corso dell'esercizio 2022 ha provveduto a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013;
- trasmettere alla Piattaforma elettronica le informazioni necessarie, avendo già 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;
- effettuare le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

L'Ente al 31.12.2022 prevede di rispettare i criteri previsti dalla norma in tema di pagamenti, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Al momento della stesura del presente documento con riferimento al terzo trimestre 2022 si presenta rispettosa delle regole:

- Indicatore Tempestività dei pagamenti -16,58 giorni
- Indicatore Tempo medio di ritardo (da Area RGS) -13 giorni
- Stock del debito - 1.422,00 € (-1.165,57 al netto di IVA)

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i termini di pagamento dovrà entro il 28 febbraio effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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'ente non prevede di assumere nuovi mutui nell'arco temporale 2023/2025.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	55.366.867,74	48.716.747,29	46.843.012,84	42.036.910,55	37.254.342,90
Nuovi prestiti (+)	300.000,00	1.950.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	5.335.060,81	4.959.593,94	4.806.102,29	4.782.567,65	5.148.913,25
Estinzioni anticipate	1.916.361,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	301.301,80	1.135.859,49	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	48.716.747,29	46.843.012,84	42.036.910,55	37.254.342,90	32.105.429,65
Sospensione mutui da normativa emergenziale	464.119,00				

Le altre variazioni per l'anno 2022, pari a euro 1.135.859,49 sono dovute al raccordo tra il debito residuo che risulta all'ente e quello che risulta per ogni posizione debitoria (piano di ammortamento).

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 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	1.659,00	1.167.704,04	1.633.000,00	1.501.000,00	1.394.000,00
Quota capitale	7.251,00	5.029.125,41	4.889.000,00	4.869.000,00	5.238.000,00
Totale fine anno	8.910,00	6.196.829,45	6.522.000,00	6.370.000,00	6.632.000,00

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 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.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	20.000,00	1.167.704,04	1.633.000,00	1.501.000,00	1.394.000,00
entrate correnti	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% su entrate correnti	20,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
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 per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021 eccetto il CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA – ZIPA.

Il Consorzio Zipa, essendo in liquidazione coatta amministrativa ex art. 194 e seguenti L.F., non è obbligato a predisporre il bilancio da sottoporre all'assemblea dei soci, essendo decaduta ai sensi dell'articolo 200 della L.F..

L'ente non ha società a controllo pubblico 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,

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

L'Ente approverà entro il termine del 31.12.2022 la razionalizzazione periodica delle partecipate.

Garanzie rilasciate

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha avviato il potenziamento del sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR. Nello specifico per ora ha esteso i controlli di regolarità amministrativo-contabile a tutti gli atti relativi al Pnrr (mentre sugli altri atti il controllo è a campione).

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

Il totale degli interventi Pnrr ammonta a **35.067.821,23** di euro.

	Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo Totale	Importo co-finanziamento	Fase di Attuazione
1	I.T.I.S. "VOLTERRA" DI ANCONA - CORPI B E C, - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Ministero istruzione	31/03/26	8.500.739,37		Gara in corso
2	ITIS Merloni Fabriano Adeguamento sismico, Corpo A, cartiera e palestra	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Ministero istruzione	31/03/26	2.252.000,00		Aggiudicazione provvisoria
3	LICEO Artistico Mannucci Ancona Miglioramento sismico	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Ministero istruzione	31/03/26	3.319.800,00		Gara in corso
4	ITAS Vivarelli Fabriano Miglioramento sismico, Corpi A e B	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Ministero istruzione	31/03/26	3.542.000,00		Aggiudicazione provvisoria

	Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo Totale	Importo co-finanziamento	Fase di Attuazione
5	Liceo Perticari Senigallia, plesso Scienze Umane - Miglioramento sismico	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Ministero Istruzione	31/03/26	2.125.334,85	279.151,47	Gara in corso
6	G. Benincasa" dell'I.I.S. Savoia Benincasa di Ancona - codice ARES 0420220440	Interventi da attivare	2	3	1.1	Ministero Istruzione	31/03/26	10.500.000,00		Concorso di progettazioni e di idee in corso
7	Adeguamento sismico dell'edificio del Liceo scientifico "Da Vinci" di Jesi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Ministero Istruzione	31/03/26	1.659.817,22	450.000,00	Appalto affidato
8	LICEO "CAMBI-FALCONARA" PALESTRE-MIGLIORAMENTO SISMICO, BONIFICA AMIANTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	Interventi da attivare	4	1	1.3	Ministero Istruzione	31/03/26	1.760.000,00		Progettazioni in corso
9	LAVORI A SEGUITO ECCEZIONALI EVENTI METEOREOLOGICI SU S.P. 19 E S.P. 14/1*SP 19 E SP 14/1*SP 1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.1B	PCM - Dip Protezione Civile	/	576.786,90	269.286,90	Concluso
10	LAVORI A SEGUITO ECCEZIONALI EVENTI METEOREOLOGICI SU S.P. N. 43*TERRITORI COMUNALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.1B	PCM - Dip Protezione Civile	/	219.011,22	74.011,22	Concluso
11	LAVORI A SEGUITO ECCEZIONALI EVENTI METEOREOLOGICI SU S.P. 48 "CABERNARDI - MONTELAGO" SP 4	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.1B	PCM - Dip Protezione Civile	/	491.450,96	203.950,96	Concluso
12	LAVORI A SEGUITO ECCEZIONALI EVENTI METEOREOLOGICI SU S.P. N. 16 DI SASSOFERRATO TERRITORIO COMUNALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.1B	PCM - Dip Protezione Civile	/	120.880,71	43.880,71	Concluso
TOTALE								35.067.821,23	1.320.281,26	

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto
ITIS Merloni Fabriano Adeguamento sismico, Corpo A, cartiera e palestra	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Ministero istruzione	31/03/26
LICEO Artistico Mannucci Ancona Miglioramento sismico	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Ministero istruzione	31/03/26
ITAS Vivarelli Fabriano Miglioramento sismico, Corpi A e B	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Ministero istruzione	31/03/26
Liceo Perticari Senigallia, plesso Scienze Umane - Miglioramento sismico	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Ministero istruzione	31/03/26

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

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

SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione apprezza lo sforzo profuso dalla Provincia di Ancona per la predisposizione e approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 entro il termine del 31 dicembre, dopo anni in cui l'ente è riuscito ad approvarlo solo a distanza di mesi dall'inizio dell'esercizio cui le previsioni si riferivano.

Le difficoltà del periodo rendono tuttavia necessario effettuare, durante la gestione dell'esercizio 2023, un costante monitoraggio dell'andamento delle entrate (in particolare tributarie) e delle spese (in particolare dell'energia elettrica e del gas) rispetto alle previsioni, in modo da poter intervenire tempestivamente a preservare gli equilibri di bilancio laddove questo divenisse necessario.

Nella gestione delle opere pubbliche occorre che l'ente riservi massima attenzione al costante monitoraggio ed aggiornamento dei cronoprogrammi, che devono sempre accompagnare ogni opera pubblica.

Un'attenzione forte e costante deve essere poi riservata dalla struttura organizzativa alla realizzazione degli obiettivi assunti con i progetti del Piano Nazionale Ripresa e Resilienza. Esso richiede infatti la messa a punto di un efficace sistema di monitoraggio, controllo e rendicontazione, in grado di cogliere tempestivamente le eventuali criticità nella realizzazione dei progetti.

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 2023-2025 e sui documenti allegati.

Lì, 12 dicembre 2022.

L'Organo di Revisione

Patrizia Ruffini



Luigi Gagliardi



Marco Gradozzi

