



Provincia di Ancona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'Organo di Revisione

Patrizia Ruffini

Luigi Gagliardi

Marco Gradozzi

Provincia di Ancona

Organo di revisione

Verbale n. 86 del 3 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato

- lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022
- la deliberazione della Sezione regionale di controllo della Corte dei conti per le Marche n. 102/2023 relativa agli esiti del controllo sui rendiconti 2019 e 2020 della Provincia di Ancona;

operando nel rispetto:

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

redige l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 della Provincia di Ancona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ancona, li 3 maggio 2023

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente ai sensi del CAD.

L'Organo di revisione

Patrizia Ruffini

Luigi Gagliardi

Marco Gradozzi

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	18
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	32
RELAZIONE SULLA GESTIONE AL RENDICONTO	33
SUGGERIMENTI	33
CONCLUSIONI	34

INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuti in data 20 aprile 2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con decreto del Presidente della provincia (proposta n.. 1225 del 20 aprile 2023), completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ richiamata la deliberazione della Sezione Regionale di controllo per le Marche n. 102/2023 relativa al controllo sui rendiconti 2019 e 2020 , della quale si è avuto notizia il 21 aprile 2023;
- ◆ ricevuto in data 28 aprile 2023 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2022 modificato, per tener conto delle indicazioni della predetta deliberazione della Corte dei conti;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 29 dicembre 2020;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	34
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	15
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	-
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

La Provincia di Ancona registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 461.687 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non si è trovato nelle condizioni di dover attivare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

La Provincia di Ancona partecipa:

- al Consorzio Frasassi;
- al Consorzio Parco Museo Minerario delle Miniere di Zolfo delle Marche e dell'Emilia Romagna;
- al Consorzio Zipa (in liquidazione);

L'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016, tuttavia ha beneficiato della sospensione dei rimborsi dei mutui della Cassa Depositi e prestiti in virtù della circostanza che i comuni di Fabriano e Cerreto d'Esi rientrano nel cratere sisma 2016.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 (compresa la deliberazione della Corte dei conti n. 102/2023)
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione della quota libera, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- la Provincia di Ancona nel corso del 2022 non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- l'ente ha in essere contratti di leasing finanziario, i cui dettagli sono di seguito riportati:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Cittadella degli Studi di Fabriano	Leasing finanziario	Unicredit Leasing S.p..A.	30/06/37	679.512,56
Cittadella degli Studi di Fabriano	Leasing finanziario	Intesa San Paolo S.p.A.	30/06/37	677.781,00

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, con determinazione dirigenziale n. 347 del 24 marzo 2022;

- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario; l'unico parametro che sfiora i limiti è quello relativo ai debiti fuori bilancio;

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				52.424.492,60
RISCOSSIONI	(+)	3.765.547,62	64.846.140,40	68.611.688,02
PAGAMENTI	(-)	16.817.086,82	44.643.207,42	61.460.294,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			59.575.886,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			59.575.886,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.292.002,37	4.012.655,16	8.304.657,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	64.200,20	22.768.516,13	22.832.716,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.127.604,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			16.787.387,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			26.132.835,43

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	23.201.145,53	26.921.242,23	26.132.835,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.657.849,85	11.522.460,93	7.639.177,31
Parte vincolata (C)	9.208.126,83	12.201.111,01	15.092.525,39
Parte destinata agli investimenti (D)	373.131,57	441.209,17	325.993,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	8.962.037,28	2.756.461,12	3.075.139,55

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	445.945,33	445.945,33								
Salvaguardia equilibri di bilancio	1.452.459,15	1.452.459,15								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	5.775.863,18		-	5.277.197,15	498.666,03					
Utilizzo parte vincolata	8.265.048,06					1.570.475,03	6.436.999,69	257.573,34		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	160.000,00									160.000,00
Valore delle parti non utilizzate	10.821.926,51	858.056,64	899.656,52	3.848.736,15	998.205,08	1.099.048,17	2.800.156,96	36.857,82		281.209,17
Valore monetario della parte	26.921.242,23	2.756.461,12	899.656,52	9.125.933,30	1.496.871,11	2.669.523,20	9.237.156,65	294.431,16	-	441.209,17

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.447.072,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.635.755,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 18.914.992,15
SALDO FPV	-€ 2.279.236,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 584.374,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 728.784,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 188.168,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 43.757,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.447.072,01
SALDO FPV	-€ 2.279.236,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 43.757,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 16.099.315,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.821.926,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 26.132.835,43

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.752.153,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	252.032,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.401.870,11
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.098.250,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	358.087,85
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.740.162,74
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		10.514.998,20
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.930.095,09
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		584.903,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		584.903,11
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		15.267.151,22
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		345.185,70
Risorse vincolate nel bilancio		11.331.965,20
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.590.000,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.547.393,86
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.042.606,46

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 15.267.151,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.590.000,32
- W3 (equilibrio complessivo) : € 2.042.606,46

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento in sede di parere sul riaccertamento ordinario (parere n 78 del 21 marzo 2023):

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

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/22	31/12/22
FPV di parte corrente	2.660.641,41	2.127.604,76
FPV di parte capitale	13.975.114,23	16.787.387,39
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.468.007,48	2.660.641,41	2.127.604,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	381.453,39	36.478,00	24.571,32
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	588.414,22	348.127,38	442.545,49
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	73.384,42	29.399,94	42.855,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.260.000,00	1.677.645,93	1.337.573,50
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	164.755,45		- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	568.990,16	280.059,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	15.628.679,52	13.975.114,23	16.787.387,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.381.859,70	7.169.108,00	9.619.826,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.246.819,82	6.806.006,23	7.167.560,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

In sede di rendiconto 2022 il FPV di **parte corrente** è stato attivato per le seguenti tipologie di spesa:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	439.732,39
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	229.830,20
Altri incarichi	198.042,17
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.260.000,00
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	2.127.604,76

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Presidente n. 35 del 23 marzo 2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del Presidente n 35 del 23 marzo 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati nel 2022	Riaccertamento residui	Nuovi Residui comp. 2022	Residui 2022 finali
Residui attivi	8.201.960,36	3.765.547,62	- 144.410,37	4.012.655,16	8.304.657,53
Residui passivi	17.069.455,09	16.817.086,82	- 188.168,07	22.768.516,13	22.832.716,33

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	560.435,38	0,10
Gestione corrente vincolata	168.348,69	187.889,13
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	0,68	278,84
MINORI RESIDUI	728.784,75	188.168,07

I residui attivi sono stati eliminati per 728.784,75, tenendo conto dei maggiori residui attivi riaccertati per euro 584.374,38 , danno un saldo netto di euro- 144.410,37 .

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	388.337,54	281.179,38	5.577,22	19.534,95	776.014,24	1.470.643,33
Titolo II	18.334,60	25.625,49		44.025,22	687.401,92	775.387,23
Titolo III	137.713,29	107.127,23	361.008,95	130.661,25	512.218,95	1.248.729,67
Titolo IV	451.085,25	274.682,44	238.961,58	1.175.262,68	2.036.246,78	4.176.238,73
Titolo V			177.435,38	300.000,00		477.435,38
Titolo VI	155.449,92					155.449,92
Titolo VII						-
Titolo IX	773,27					773,27
Totali	1.151.693,87	688.614,54	782.983,13	1.669.484,10	4.011.881,89	8.304.657,53

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	29.516,56		8.265,07	22.359,74	21.165.697,04	21.225.838,41
Titolo II	290,86	1.979,00	576,00	512,72	1.244.879,30	1.248.237,88
Titolo III					354.640,71	354.640,71
Titolo IV						-
Titolo V						-
Titolo VII	258,25	442,00			3.299,08	3.999,33
Totali	30.065,67	2.421,00	8.841,07	22.872,46	22.768.516,13	22.832.716,33

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
TEFA	Residui iniziali	238.338,80	282.530,36	336.944,66	118.931,15	950.921,06	3.665.034,36	1.180.102,86	282.459,39
	Riscosso c/residui al 31.12	50.293,14	78.922,83	61.033,42	117.487,81	1.063.356,74	3.057.262,29		
	Percentuale di riscossione	0,21	0,28	0,18	0,99	1,12			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		-		620,50	26.818,31	84.479,45	46.419,18	24.928,34
	Riscosso c/residui al 31.12	-	19.204,55		-	1.454,84	73.862,59		
	Percentuale di riscossione				-	0,05			
Canone unico	Residui iniziali	-	-	62.384,42	7.849,10	4.925,00	752.690,41	5.688,00	2.925,91
	Riscosso c/residui al 31.12	550,16	605,17	1.212,61	16.254,71	30.494,33	678.047,93		
	Percentuale di riscossione			0,02	2,07	6,19			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

Entrate: 9.672.041,02,

Spese: 9.672.041,02.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	59.575.886,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	59.575.886,38

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	50.320.914,89	52.424.492,60	59.575.886,38
<i>di cui cassa non vincolata</i>	<i>40.309.742,71</i>	<i>36.512.619,48</i>	<i>34.081.743,98</i>
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>10.011.172,18</i>	<i>15.911.873,12</i>	<i>25.494.142,40</i>

L'ente **ha provveduto** a controllare la correttezza della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022, dandone atto nella relazione sulla gestione.

La cassa vincolata presenta il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	13.226.574,97	107.422,18	12.299.795,96	25.633.793,11	139.650,71	25.494.142,40	-	25.633.793,11	-
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altri vincoli</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	13.226.574,97	107.422,18	12.299.795,96	25.633.793,11	139.650,71	25.494.142,40	-	25.633.793,11	-

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 3.435.050,61

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

La Provincia di Ancona non ha utilizzato cassa vincolata nel corso dell'anno 2022.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -14,54 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro – 15. 495,25 (per la presenza di note di credito).

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non** si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'ente ha motivato nella relazione sulla gestione le entrate considerate ai fini del calcolo, fra le quali è fatta rientrare la TEFA e quelle escluse nel rispetto dei principi contabili.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2022 ammonta a complessivi euro 1.353.323,05 (contro un FCDE 2021 di euro 899.656,52).

In relazione alla congruità del fondo crediti dubbia esigibilità, l'Organo di revisione ritiene il fondo congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società ha approvato il rendiconto 2022. Facendo riferimento ai dati del bilancio 2021 nessuna società è in perdita.

La Provincia di Ancona ha accantonato nel risultato di amministrazione euro 15.091,85 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate 2020.

La Provincia di Ancona non ha società controllate.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.425.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Sul punto il Collegio ha effettuato un'analitica analisi della ricognizione fornita dall'Avvocatura.

In relazione a tali quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene il fondo congruo.

Il Collegio raccomanda all'ente il costante monitoraggio delle pratiche in contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	128,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce - variazioni effettuate in sede di rendiconto	5.702,56
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.830,56

Altri fondi e accantonamenti

L'allegato A/1 al risultato di amministrazione dettaglia gli ulteriori accantonamenti pari a euro 1.095.762,41.

L'Organo di Revisione ha verificato che fra questi è stato iscritto un fondo pari a € 212.438,44 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	31.406.999,99	31.900.612,18	101,57
Titolo 2	8.317.924,72	8.083.343,82	97,18
Titolo 3	2.990.460,16	3.498.395,13	116,99
Titolo 4	52.779.358,72	15.460.841,21	29,29
Titolo 5	1.950.000,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	modalità di riscossione	Coattiva
TEFA	F24	
Sanzioni per violazioni codice della strada		AGENZIA RISCOSSIONE
Fitti attivi e canoni patrimoniali		AGENZIA RISCOSSIONE

TEFA

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per la progressiva riduzione delle agevolazioni Tari concesse per il Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 368.268,35	€ 790.160,78	€ 816.653,82
riscossione di competenza	€ 362.698,13	€ 763.342,47	€ 798.080,61
%riscossione	98,49	96,61	97,73

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 364.182,33	€ 764.366,34	€ 816.653,82
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.505,31	€ 11.949,60	€ 24.928,34
entrata netta	€ 361.677,02	€ 752.416,74	€ 791.725,48
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 360.781,37	€ 202.935,35	€ 770.435,92
% per spesa corrente	99,75%	26,97%	97,31%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 256.540,55	€ 6.588,00
% per Investimenti	0,00%	34,10%	0,83%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 27.438,81	
Residui riscossi nel 2022	€ 20.659,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 21.066,55	
Residui al 31/12/2022	€ 27.845,97	101,48%
Residui della competenza	€ 18.573,21	
Residui totali	€ 46.419,18	
FCDE al 31/12/2022	€ 24.928,34	53,70%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 30.000.

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.542.200,90	8.074.264,58	532.063,68
102	imposte e tasse a carico ente	688.356,14	714.316,72	25.960,58
103	acquisto beni e servizi	8.386.800,80	15.894.666,02	7.507.865,22
104	trasferimenti correnti	13.617.721,83	17.076.103,09	3.458.381,26
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	1.658.895,49	1.167.231,48	- 491.664,01
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.446,64	116.603,26	112.156,62
110	altre spese correnti	408.605,06	406.268,33	- 2.336,73
TOTALE		32.307.026,86	43.449.453,48	11.142.426,62

In merito si osserva che l'aumento delle spese correnti dal 2021 al 2022 è generato in parte dal rinnovo del contratto di lavoro del personale 2019/2021, aumento costi energetici, il riconoscimento di debiti fuori bilancio per sentenze e il contributo della provincia alla finanza pubblica contabilizzato secondo nuovi criteri.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.629.256,87	9.115.604,14	- 2.513.652,73
203	Contributi agli investimenti		145.500,00	145.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
TOTALE		€ 11.629.256,87	€ 9.261.104,14	-2.368.152,73

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 16.711.835,00
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 343.218,35;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra/ non rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	20.024.908,33	8.146.957,79
Spese macroaggregato 103	378.867,33	53.593,47
Irap macroaggregato 102	1.223.632,00	521.003,59
Rimborsi: macroaggregato 109		2.190,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	21.627.407,66	8.723.744,85
(-) Componenti escluse (B)	4.915.572,67	1.801.053,50
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite d	16.711.834,99	6.922.691,35
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 7.395.124,39 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		18.921,02	5.733.892,21
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	135.080,69		1.661.232,18
Totale	135.080,69	18.921,02	7.395.124,39

L'importo dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso del 2022 deriva da sentenza esecutiva che ha condannato in solido la Provincia e la Regione e dalle somme urgenze generate dall'alluvione del 15-16 settembre 2022.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, come risulta dalle attestazioni dei responsabili di area, non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso del 2022 l'ente non ha attivato nuovo debito;
- l'ente non ha garanzie concesse a terzi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
2,70%	3,89%	2,57%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	33.721.867,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	9.147.098,13	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.543.936,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	45.412.902,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	4.541.290,20	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	1.167.231,48	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	3.374.058,72	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.167.231,48	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,57%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	48.716.747,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	5.029.124,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	46.166,57
TOTALE DEBITO	=	43.733.788,95

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	57.331.776,75	55.366.867,74	48.716.747,29
Nuovi prestiti (+)	700.000,00	300.000,00	-
Prestiti rimborsati (-)	-2.675.250,27	- 5.335.060,81	- 5.029.124,91
Estinzioni anticipate (-)		- 1.916.361,44	
Altre variazioni +/- (da specificare)	10.341,26	301.301,80	46.166,57
Totale fine anno	55.366.867,74	48.716.747,29	43.733.788,95
Nr. Abitanti al 31/12	464.419,00	461.687,00	460.276,00
Debito medio per abitante	119,22	105,52	95,02

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	1.165.444,65	1.658.895,49	1.167.231,48
Quota capitale	2.675.250,27	5.335.060,81	5.029.124,91
Totale fine anno	3.840.694,92	6.993.956,30	6.196.356,39

L'Ente nel 2022 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

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

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 565.621,24.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

La Provincia di Ancona nell'avanzo vincolato l'Ente non **ha** ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

La Provincia di Ancona:

- ha utilizzato le risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie, per le minori entrate;
- ha utilizzato per le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 il contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

I maggiori costi energetici dell'ente sostenuti nell'anno 2022, pari a euro 2.010.236 sono stati finanziati con il contributo straordinario e con risorse di bilancio.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.715.598,00
risorse di bilancio 2022	€ 294.638,00
Totale	€ 2.010.236,00
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.715.598,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 294.638,00
Totale	€ 2.010.236,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. *All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.*"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato avanzo nè proventi da multe o parcheggi.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20 dicembre 2022 (con deliberazione di Consiglio provincia n. 68) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31 dicembre 2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31 dicembre 2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31 dicembre 2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31 dicembre 2022
Immobilizzazioni finanziarie	31 dicembre 2022
Rimanenze	31 dicembre 2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	290.997.066,98	296.617.629,71	- 5.620.562,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	66.592.740,35	59.781.309,67	6.811.430,68
D) RATEI E RISCONTI	218.422,41	354.926,30	- 136.503,89
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	357.808.229,74	356.753.865,68	1.054.364,06
A) PATRIMONIO NETTO	251.420.950,39	260.204.332,05	- 8.783.381,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.285.854,26	10.607.712,60	- 4.321.858,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	66.566.505,28	65.786.202,38	780.302,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	33.534.919,81	20.155.618,72	13.379.301,09
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	357.808.229,74	356.753.865,75	1.054.363,99
TOTALE CONTI D'ORDINE	15.628.887,39	12.671.114,23	2.957.773,16

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

Crediti dello stato patrimoniale +	6.951.334,48
Fondo svalutazione crediti +	2.953.245,77
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	34.329,67
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	1.599.922,72
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	8.304.657,53
CREDITI	€ 8.338.987,20

La differenza di euro - 34.329,67 è dovuta ai conti correnti postali.

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

Debiti +	66.566.505,28
Debiti da finanziamento -	43.733.788,95
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	22.832.716,33
	€ 22.832.716,33

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	-
Allc	da permessi di costruire	-
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali in	- 1.269.840,17
Alle	altre riserve indisponibili	- 1.217.282,13
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	- 1.589.482,02
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 5.976.617,51
AV	Riserve negative per beni indisponibili	1.269.840,17
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	- 8.783.381,66

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	6.285.854,26
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 6.285.854,26

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	45.332.344,63	44.646.453,17	685.891,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	53.924.647,14	49.184.174,87	4.740.472,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.167.227,71	-1.658.887,48	491.659,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.208.931,44	0,00	-1.208.931,44
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.923.365,72	715.702,05	3.207.663,67
IMPOSTE	521.003,59	495.710,38	25.293,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-7.566.099,53	-5.976.617,51	-1.589.482,02

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 la perdita aumenta per l'applicazione dell'avanzo libero per la salvaguardia e per il finanziamento dei debiti fuori bilancio e per la svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie del Consorzio Zipa.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato con determina la ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR e non ha finanziato spesa di personale con i fondi del Piano.

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL RENDICONTO

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

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

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

SUGGERIMENTI

Tenuto conto dell'andamento delle entrate e delle spese dell'anno 2023 condizionato dal contesto inflattivo e dell'incremento dei tassi di interesse, l'Organo di revisione suggerisce di effettuare l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero approvato con il rendiconto s022 solo dopo aver salvaguardato le prioritarie esigenze di rispetto degli equilibri di bilancio.

Il Collegio richiede di prestare maggiore attenzione all'attività necessaria per la riscossione dei trasferimenti in conto capitale, dal momento che la Provincia di Ancona presenta un elevato importo di residui attivi da contributi pubblici.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto, così come emendato a seguito della deliberazione n. 121/2023 della sezione regionale di controllo della Corte dei conti per le Marche, alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'Organo di revisione:

Patrizia Ruffini

Luigi Gagliardi

Marco Gradozzi