

Provincia di Ascoli Piceno

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Peci

Dott. Roberto Mancinelli

Dr. Rag. Luciano Umberto Silvi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 18/04/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, della Provincia di Ascoli Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ascoli Piceno, 18/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Peci (firma digitale)

Dott. Roberto Mancinelli (firma digitale)

Dr. Rag. Luciano Umberto Silvi (firma digitale)

1. PREMESSA

L'Organo di Revisione della Provincia di Ascoli Piceno nominato con delibera consiliare n. 5 del 18.02.2022 per il triennio 22.02.2022 – 21.02.2025;

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal Decreto del Presidente n. 22 del 22/03/2024, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che è stata completata in data 18/04/2024 l'assunzione delle informazioni necessarie alla redazione del parere del Collegio.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal Titolare di incarico di Elevata Qualificazione Delegato dal Dirigente, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 22/03/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Ascoli Piceno registra una popolazione al 01.01.2023, di n 201.462 abitanti.

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a

seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25.7.2023 fornendo le seguenti motivazioni: *"l'attuale incertezza circa gli effetti finanziari che deriveranno dalla regolazione finale, nel 2024, della certificazione delle risorse covid e l'accantonamento delle risorse per i rinnovi contrattuali e per gli effetti dell'applicazione del CCNL 2019-2021 del personale del comparto e che l'Ente intende avvalersi di dette motivazioni"*

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL..

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha valutato l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni adottate nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

L'Ente ha gestito in gestione provvisoria dal 15/03/2024.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 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.).

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione esprime un parere riflesso stante il fatto che lo stesso, nel caso specifico, risulta essere un allegato al bilancio di previsione.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'Organo di Revisione prende atto di quanto riportato nel paragrafo 3.3 del DUP 2024-2026 "Notizie sullo stato delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare". Si osserva che l'Ente prudenzialmente ha iscritto al titolo IV l'importo di € 15.653,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Con Decreto del Presidente n. 5 del 15/01/2024 è stato approvato il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO) provvisorio – esercizio provvisorio 2024 traslando la programmazione 2023 non attuata.

La Commissione di stabilità finanziaria degli Enti Locali in data 24 /01/2024 con provvedimento n. 25, ha approvato la rideterminazione della Dotazione organica e le assunzioni previste nel PIAO provvisorio 2024;

Per l'anno 2024 nel DUP è stata prevista un'ulteriore assunzione a tempo determinato di un Funzionario Tecnico il cui costo annuale è pari a 35.500,00;

La programmazione del fabbisogno per il triennio 2024/2026 sarà approvata con il PIAO e successivamente al bilancio di previsione 2024/2026.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2024-2026, tenga conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

In applicazione delle regole introdotte dall'articolo 33, comma 1-bis, del D.L. 34/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge 58/2019 e dal decreto interministeriale attuativo del 11/01/2022, sulla base dei dati degli ultimi tre rendiconti approvati, il rapporto tra la spesa complessiva di tutto il personale dipendente (al lordo degli oneri riflessi) relativa al rendiconto 2022, (ultimo rendiconto approvato), e la media delle entrate correnti relativa ai rendiconti 2020, 2021, 2022, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità la Provincia di Ascoli Piceno è risultata non virtuosa in quanto il valore del rapporto spesa di personale/entrate correnti, risultando pari a 21,66%, l'ha vista collocata al di sopra del valore soglia corrispondente alla fascia demografica di riferimento, pari a 20,80%.

	spesa personale 2022	media entrate correnti 2020-2021-2022	rapporto	valore soglia
ap	5.504.323,16	25.407.396,93	21,66%	20,80%
	tutto il personale tempo indeterminato e determinato e cococo sommin.ne e partecipate lordo oneri riflessi netto Irap	al netto FCDE definitivo 2022		

La non virtuosità ha imposto un percorso di riduzione della spesa di personale, assicurando una graduale e progressiva riduzione del rapporto tra spese di personale ed entrate correnti allo scopo di rientrare entro il 2025 nel "valore soglia" previsto dall'art. 4 dal citato DM 11/01/2022.

Al fine di rientrare gradualmente nel valore soglia e garantire la progressiva riduzione della spesa personale fino al 2025 l'Ente non ha programmato assunzioni a tempo indeterminato che incidono sul limite di spesa previsto dell'art. 2 del DM del 11/01/2022.

La Provincia ha invece previsto la stabilizzazione, ai sensi dell'art. 57, commi 3 e 3 bis, DL n.104/2020, di 1 unità attualmente a tempo determinato etero-finanziato.

Detta stabilizzazione è condizionata al mantenimento delle risorse extra bilancio ovvero alla possibilità di accedere al fondo appositamente costituito presso il Ministero dell'Economia e delle finanze finalizzato al concorso degli oneri derivanti dalla stabilizzazione del personale assunto a tempo determinato ai sensi dell'ex art. 50 bis comma 3 sexies, del D.L. n. 189/2016.

Le assunzioni a tempo determinato programmate per l'anno 2024 rientrano nei limiti disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L.78/2010 convertito con modificazione dalla L. 122/2010 che fissa il limite della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, che per la provincia di Ascoli Piceno ammonta a € 672.742,04.

Tale limite non trova applicazione per le spese sostenute per i contratti stipulati ai sensi dell'art. 110, comma 1, del D.Lgs/2001 per espressa previsione dell'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010.

Per le assunzioni a tempo determinato etero – finanziate derogano dal rispetto del succitato limite.

L'Organo di revisione ritiene che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato redatto in quanto non si prevede il conferimento di alcun incarico.

PNRR

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Il Consiglio Provinciale ha approvato con delibera n. 5 del 22/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 11/05/2023 con verbale n. 8.

I Revisori, non essendo stato approvato alla data odierna il rendiconto 2023, riportano qui di seguito i dati consuntivi del 2022:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.092.519,54
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 100.243,22
b) Fondi accantonati	€ 16.953.724,75
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-€ 14.961.448,43

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro previsto dall'Ente, delle diverse tipologie di disavanzo, come segue:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**		
	2024	2025	2026
Disavanzo al 31.12.2014			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	650.364,00	650.364,00	650.364,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...			
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?	489.781,95	489.781,95	489.781,95
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021			
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)			
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE			
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1			
TOTALE	1.140.145,95	1.140.145,95	1.140.145,95

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.002.972,18	€ 286.962,23	€ 291.512,23	€ 296.135,10
Fondo pluriennale vincolato	€ 14.474.887,16	€ 99.581,98	€ 150.195,48	€ 150.195,48
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.851.000,00	€ 15.851.000,00	€ 14.861.000,00	€ 14.861.000,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 9.927.888,75	€ 3.241.692,47	€ 2.507.071,72	€ 2.330.874,98
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 3.836.783,46	€ 3.315.302,35	€ 3.276.901,86	€ 3.276.901,86
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 71.814.788,81	€ 6.188.059,36	€ 10.384.350,45	€ 11.521.892,34
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00
TITOLO 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 20.766.773,00	€ 34.766.773,00	€ 34.766.773,00	€ 34.766.773,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 149.875.093,36	€ 75.929.371,39	€ 78.437.804,74	€ 79.403.772,76
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 815.919,84	€ 1.140.145,95	€ 1.140.145,95	€ 1.140.145,95
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 27.045.214,28	€ 18.301.823,88	€ 17.012.400,24	€ 16.836.129,45
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 85.622.053,23	€ 6.318.059,36	€ 10.384.350,45	€ 11.521.892,34
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.425.133,01	€ 3.202.569,20	€ 2.934.135,10	€ 2.938.832,02
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 20.766.773,00	€ 34.766.773,00	€ 34.766.773,00	€ 34.766.773,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 149.875.093,36	€ 75.929.371,39	€ 78.437.804,74	€ 79.403.772,76

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 99.581,98
FPV di parte corrente applicato	€ 99.581,98
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 150.195,48
FPV corrente:	€ 150.195,48
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 150.195,48
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 150.195,48
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 150.195,48
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 150.195,48

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel bilancio di previsione 2024-2026, ha rispettato le disposizioni di cui all'art. 52, co.1-bis, d.l.n.73/2021, conv. nella legge n. 106/2021, per il ripiano delle quote dell'eventuale disavanzo derivante dal riappostamento del FAL;

-l'Ente ha rispettato nel bilancio di previsione 2024-2026, le disposizioni di cui all'art.52, co.1-ter, d.l.n.73/2021,conv.nella l. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL e ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL;

-l'Ente ha iscritto nell'entrata del bilancio le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL nell'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" (che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme, in deroga ai cc. 897-898 della legge n. 145/2018);

L'Organo di revisione ha altresì verificato che nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2024-2026 è stata data evidenza delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione, con utilizzo dell'introito derivante dal canone unico provinciale.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha beneficiato nel 2021 delle risorse del fondo di cui all'art. 52, co. 1, d.l. n. 73/2021 finalizzate a ridurre il maggior disavanzo determinato dalla ricostituzione del FAL.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	99.581,98	150.195,48	150.195,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.140.145,95	1.140.145,95	1.140.145,95
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	22.407.994,82 0,00	20.644.973,58 0,00	20.468.776,84 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	18.301.823,88 150.195,48 837.321,79	17.012.400,24 150.195,48 837.321,79	16.836.129,45 150.195,48 837.321,79
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	3.202.569,20 0,00 0,00	2.934.135,10 0,00 0,00	2.938.832,02 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-136.962,23	-291.512,23	-296.135,10
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO, EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	286.962,23 0,00	291.512,23	296.135,10
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	150.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.368.059,36	12.584.350,45	13.721.892,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da 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 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	150.000,00	0,00	0,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.318.059,36	10.384.350,45	11.521.892,34
		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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		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 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'annualità 2024 del bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 286.962,23 di avanzo vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 109.568,00	€ 20.368.851,64	€ 23.824.281,51
di cui cassa vincolata	€ -	€ 16.385.402,81	€ 22.804.332,20
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno sostanzialmente partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per 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.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che la fattispecie non ricorre.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che la fattispecie non ricorre.

6.7. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

TEFA

Il gettito stimato per la TEFA è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TEFA	€ 1.750.000,00	€ 1.750.000,00	€ 1.650.000,00	€ 1.650.000,00
<i>FCDE competenza</i>	<i>N.D.</i>	<i>€ 412.276,66</i>	<i>€ 412.276,66</i>	<i>€ 412.276,66</i>

In particolare, per la TEFA, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 1.750.000,00, in linea rispetto alle previsioni definitive 2023.

È stato previsto lo stanziamento di un accantonamento di € 412.276,66 al FCDE per gli anni 2024-2026.

Il Collegio invita l'Ente ad un continuo controllo e monitoraggio dei versamenti dei Comuni degli anni in corso e dell'attività di recupero del pregresso da parte della società esterna incaricata.

7.1.2. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Proventi sanzioni per violazione codice della strada (Cap. 650/2)	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 342.610,62	€ 342.610,62	€ 342.610,62
Percentuale fondo (%)	38,07%	38,07%	38,07%

Con Decreto del Presidente n. 20 del 22.03.2024 si è provveduto a deliberare la destinazione dei proventi sanzioni codice della strada Polizia Provinciale.

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso rispettosa della normativa in essere; raccomanda un attento monitoraggio delle riscossioni in considerazione dell'andamento delle stesse nel triennio precedente.

7.1.3 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni beni immobili, fitti attivi e locazione aree sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	59.410,00	59.410,00	59.410,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.320,00	1.320,00	1.320,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	60.730,00	60.730,00	60.730,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	9.745,53	9.745,53	9.745,53
Percentuale fondo (%)	16,05%	16,05%	16,05%

L'Organo di revisione raccomanda un attento monitoraggio delle riscossioni (accertate e a residui) in considerazione dell'andamento delle stesse nel triennio precedente.

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Entrate dalla gestione di beni (PDC E.3010300)	€ 856.430,00	€ 856.430,00	€ 856.430,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3010200)	€ 410.000,00	€ 410.000,00	€ 410.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 72.434,51	€ 72.434,51	€ 72.434,51
Percentuale fondo (%)	5,72%	5,72%	5,72%

L'Organo di revisione raccomanda un attento monitoraggio delle riscossioni (accertate e a residui) in considerazione dell'andamento delle stesse nel triennio precedente.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 660.000,00	€ 900.000,00	€ 650.000,00	€ 62.688,98	€ 650.000,00	€ 62.688,98	€ 650.000,00	€ 62.688,98

L'Organo di revisione raccomanda un attento monitoraggio delle riscossioni (accertate e a residui) in considerazione dell'andamento delle stesse nel triennio precedente e della consistente mole di residui attivi che si sono accumulati negli ultimi esercizi.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	5.752.020,61	5.797.244,00	5.797.244,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	566.281,23	572.597,53	572.597,53
103	Acquisto di beni e servizi	6.050.008,20	5.368.708,20	5.368.708,20
104	Trasferimenti correnti	3.015.458,32	457.921,25	281.724,51
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.319.093,67	1.247.945,82	1.243.248,90
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	77.000,00	67.000,00	67.000,00
110	Altre spese correnti	1.521.961,85	3.500.983,44	3.505.606,31
Totale		18.301.823,88	17.012.400,24	16.836.129,45

7.2.1 Spese di personale

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente abbia impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto agendo

- sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026

Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
5.752.020,61	5.797.244,00	5797.244,00

tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno 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 € 16.457.254,28, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal seguente prospetto:

	Media 2011/2013	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese macroaggregato 101	15.253.572,95	5.752.020,61	5.797.244,00	5.797.244,00
Spese macroaggregato 103	268.871,34	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	934.809,99	322.756,94	329.073,24	329.073,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	16.457.254,28	6.074.777,55	6.126.317,24	6.126.317,24
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	16.457.254,28	6.074.777,55	6.126.317,24	6.126.317,24
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

- 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 € 672.742,04, come risultante dal prospetto seguente

- Spesa per assunzioni flessibili 2009 (certificazione agli atti)	1.190.062,00
percentuale di ripartizione per provincia di Ascoli P. prevista dalla L. 147/2004 " Istituzione Provincia Fermo"	56,53%
Limite spesa riproporzionata	672.742,04
Risorse già utilizzate per rapporto in essere n. 1 unità cat C etero finanziata*****	0
DISPONIBILITA' RESIDUA AL 31/12/2022	672.742,04
Spesa a regime prevista per lavoro flessibile 2023/2025 soggetta ai vincoli dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010	106.500,00
Spesa a regime prevista per lavoro flessibile 2023/2025 non soggetta ai vincoli dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010	123.200,00
TOTALE	229.700,00

**** Il costo relativo di 1 unità di personale cat C assunta per per fronteggiare l'emergenza sismica è interamente finanziato dai fondi ex art 50 bis, commi 1 e 3 sexies DL 189/2016

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

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

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

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

L'Ente ha segnalato l'inesistenza di tali incarichi.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 6.318.059,36;
- per il 2025 ad euro 10.384.350,45;

- per il 2026 ad euro 11.521.892,34;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che dalla documentazione disponibile si rilevano le seguenti fonti di finanziamento della spesa in conto capitale per l'esercizio 2024:

Entrate del Titolo IV € 6.168.059,36

Entrate del Titolo I € 150.000,00

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 109.828,00 pari allo 0,60 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 108.911,00 pari allo 0,64 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 108.911,00 pari allo 0,64 % delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che nello schema di bilancio proposto non risulta stanziato il fondo di riserva di cassa. A seguito di segnalazione da parte dell'Organo di Revisione, in sede di approvazione del bilancio, l'Ente si ripropone di apportare idonea integrazione con apposito emendamento.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 837.321,79 per l'anno 2024;
- euro 837.321,79 per l'anno 2025;
- euro 837.321,79 per l'anno 2026;

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

L'Organo di revisione prende atto che l'accantonamento al FCDE è stato effettuato con la modalità di calcolo della media semplice tra i rapporti annui del quinquennio 2018/2022 che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	837.321,79	837.321,79	837.321,79

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha ritenuto necessario procedere allo stanziamento di un fondo rischi contenzioso per l'anno 2024;
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 € 140.000,00 per rinnovi contrattuali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate			€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ 52.000,00		€ 52.000,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -		€ -		€ -	
Fondo per rinnovi contrattuali	€ 140.000,00		€ 140.000,00		€ 140.000,00	
Fondo accantonamento per il ripiano del maggior disavanzo	€ -		€ 2.083.174,58		€ 2.087.797,45	

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha previsto per le annualità 2025-2026 oltre 2.000.000,00 di euro quale fondo accantonamento per il ripiano del maggior disavanzo. Tale previsione viene formulata in considerazione del risparmio di spesa conseguente al termine degli obblighi previsti dalla Spending Review.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

Con Decreto del Presidente n. 15 del 26.02.2024 l'Ente ha accertato di non essere tenuto all'obbligo di accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto il debito

scaduto dell'anno 2023 non supera il 5 % del totale delle fatture ricevute e l'indicatore di ritardo dei pagamenti è pari a zero.

Pertanto l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha previsto alcun accantonamento.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione non sono previste accensioni di finanziamenti; gli investimenti sono interamente sostenuti senza ricorrere all'indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	45.887.271,22	43.249.149,89	40.561.150,73	37.809.937,86	35.171.937,86
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.638.121,33	2.687.999,16	2.751.212,87	2.638.000,00	2.638.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	43.249.149,89	40.561.150,73	37.809.937,86	35.171.937,86	32.533.937,86
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

I dati sono esposti al netto del debito residuo per il FAL poiché non costituisce indebitamento anche se confluisce nello stato patrimoniale tra i debiti finanziari.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	1.187.887,30	1.149.450,92	1.165.613,98	1.099.089,00	1.099.089,00
Quota capitale	2.638.121,33	2.687.999,16	2.751.212,87	2.638.000,00	2.638.000,00
Totale fine anno	3.826.008,63	3.837.450,08	3.916.826,85	3.737.089,00	3.737.089,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	1.187.887,30	1.149.450,92	1.165.613,98	1.099.089,00	1.099.089,00
entrate correnti	24.371.789,86	23.043.923,69	31.301.850,70	29.911.448,85	22.407.994,82
% su entrate correnti	4,87%	4,99%	3,72%	3,67%	4,90%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente al momento non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

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

L'Organo di Revisione osserva che l'Ente per l'anno 2024 risulta ancora usufruire della sospensione dei mutui della Cassa Depositi e Prestiti per gli Enti del cratere sismico 2016.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Ente ha provveduto con delibera consiliare n. 18 del 27.12.2023 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni.

L'Organo di Revisione prende atto che nella nota integrativa l'Ente conferma il procedimento di recesso dalla partecipata Centro Agroalimentare Piceno Spa con richiesta di liquidazione della quota pari al 6,9634% avviato con il piano di razionalizzazione approvato con delibera del consiglio provinciale n. 37 del 30/12/2022. Ad oggi risulta ancora in corso l'azione legale intrapresa per il recupero di tale quota.

11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta implementando sistemi di controllo interno atti ad individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli interventi, alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

PNRR VIABILITA'

Intervento	Interventi attiva/da attivare	Misione	Componente	Linea d'intervento	Titolari	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
Intervento codice MMS: 01269 AJAP - CUP: I77H2200132000 6 - FONDI PNRR - Tematica MECC3 Interventi speciali per la coesione territoriale - II.1 Strategia nazionale per le aree interne - Decreto MMS 394/2021 - AREA INTERNA PROVINCIA DI ASCOLI PICENO - SP 58 MONTEVARMINE - SP 135 VALMENOCCHIA OVEST - SP 158 TRE CAMINI - Manutenzione straordinaria dei piani stradali - Annualità 2023	Interventi da attivare	M5	C3	L1 - Strategia nazionale per le aree interne	AMM NE PROV. LE ASCOLI PICENO	31/12/2024	426.514,00	426.514,00	0,00	In progettazione
Intervento codice MMS: 01271 AJAP - CUP: I77H2200094000 6 - FONDI PNRR - Tematica MECC3 Interventi speciali per la coesione territoriale - II.1 Strategia nazionale per le aree interne - Decreto MMS 394/2021 - AREA INTERNA PROVINCIA DI ASCOLI PICENO - SP 83 SUBAPPENNINA - SP 148 ISOLA SAN BIAGIO - SP 207 LUNGOTRONTO - SP 89 VALFUMIONE SP 34 FORCA DI PRESTA - Manutenzione straordinaria dei piani stradali - Annualità 2024	Interventi da attivare	M5	C3	L1 - Strategia nazionale per le aree interne	AMM NE PROV. LE ASCOLI PICENO	31/12/2025	710.857,00	710.857,00	0,00	In progettazione
Intervento codice MMS: 01273 AJAP - CUP: I77H2200098000 6 - FONDI PNRR - Tematica MECC3 Interventi speciali per la coesione territoriale - II.1 Strategia nazionale per le aree interne - Decreto MMS 394/2021 - AREA INTERNA PROVINCIA DI ASCOLI PICENO - SP 43 MEZZINA - SP 178 DEL MONTE - SP 23 CUPRENSE - SP 82 VALTESINO - SP 191 VALLE ORTA - SP 73 RIPSERARDA - SP 181 COLLEGUARDIA - Manutenzione straordinaria dei piani stradali - Annualità 2025	Interventi da attivare	M5	C3	L1 - Strategia nazionale per le aree interne	AMM NE PROV. LE ASCOLI PICENO	31/12/2026	1.421.715,00	0,00	0,00	Progettazione da avviare nel 2025
Intervento codice MMS: 01275 AJAP - CUP: I47H2200103000 6 - FONDI PNRR - Tematica MECC3 Interventi speciali per la coesione territoriale - II.1 Strategia nazionale per le aree interne - Decreto MMS 394/2021 - AREA INTERNA PROVINCIA DI ASCOLI PICENO - SP 63 VENNAROTTESE - SP 64 FUREZIA - SP 134 SAN RUFFINO VALLA CONTE - SP 142 VILLA FERA - PONTE ASO - SP 148 ISOLA SAN GIACCO - Manutenzione straordinaria dei piani stradali - Annualità 2026	Interventi da attivare	M5	C3	L1 - Strategia nazionale per le aree interne	AMM NE PROV. LE ASCOLI PICENO	31/12/2026	710.857,00	710.857,00	0,00	Progettazione da avviare nel 2026

L'Organo di Revisione dà atto che gli interventi PNRR sopra riportati relativi al settore viabilità, così come comunicati dal responsabile del settore, sono da attivare nel periodo 2024-2026.

PNRR PATRIMONIO

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo Impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE I.P.S.I.A. DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO VIALE DELLO SPORT N. 6611 LAVORI DI RIPARAZIONE E SISTEMAZIONE COPERTURA (M4H2000950001)	intervento concluso	M2C4 Tutela del territorio e della paesaggistica - 12.1 Misure per la prevenzione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	C4	12.1: Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	AMM.NE PROV.LE ASCOLI PICENO	31/07/2023	16.250,00	16.250,00	16.250,00	concluso
ILE "MAZZOCCHI-UMBERTO" VIA MARCHESE SPAZI DA ATTIVITÀ SPORTIVE CUP 159422000130004	intervento avviato	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli esiti nido alle università - 11.3 Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	C1	11.3: Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	AMM.NE PROV.LE ASCOLI PICENO	31/03/2026	2.714.000,00	2.714.000,00	32.000,00	INIZIO LAVORI 30/11/2023
ISTITUTO TECNICO INDUSTRIALE ENRICO FERMI VIALE DELLA REPUBBLICA N. 307 PEDISUSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE CUP 1912200010006	intervento avviato	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli esiti nido alle università - 11.3 Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	C1	11.3: Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	AMM.NE PROV.LE ASCOLI PICENO	31/06/2026	664.000,00	664.000,00	400,00	INIZIO LAVORI 30/11/2023
I.T.C. "CAPRIOTTI" COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO (I.P.P.) VIA CASCATTONI 41178E DISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	intervento avviato	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli esiti nido alle università - 11.3 Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	C1	11.3: Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	AMM.NE PROV.LE ASCOLI PICENO	31/06/2026	2.724.000,00	2.724.000,00	418.305,43	INIZIO LAVORI 30/11/2023
ISTITUTO TECNICO PER GEOMETRI P. FAZZINI VIA SALVO D'ACQUISTO 4014 VUKI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'AULA A MAGNA CUP 118920000510001	intervento avviato	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli esiti nido alle università -	C1	13.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	AMM.NE PROV.LE ASCOLI PICENO	27/10/2023	500.000,00	500.000,00	380.746,83	INIZIO LAVORI 27/03/2023
ISTITUTO TECNICO INDUSTRIALE ENRICO FERMI VIA DELLA REPUBBLICA 11/1 LAVORI DI ADDEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	intervento avviato	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli esiti nido alle università -	C1	13.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	AMM.NE PROV.LE ASCOLI PICENO	25/05/2025	4.471.105,00	4.471.105,00	1.674.402,46	IN CORSO LAVORI
I.C.F. "CLASICO GIACOMO LEOPARDO" VIA RICCHI DEL CASPERI 135 LAVORI DI MIGLIORAMENTO SISMICO CUP 1832000010001	intervento avviato	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli esiti nido alle università -	C1	13.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	AMM.NE PROV.LE ASCOLI PICENO	25/05/2025	1.150.000,00	1.150.000,00	31.188,00	IN CORSO LAVORI
I.C.F. "E. MERCANTINI" DI E. A. TRANSONI VIA E. CONSORTI N. 20 LAVORI DI MIGLIORAMENTO SISMICO CUP 6332000010001	intervento avviato	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli esiti nido alle università -	C1	13.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione e dell'edilizia scolastica	AMM.NE PROV.LE ASCOLI PICENO	31/12/2026	1.650.000,00	1.650.000,00	43.469,59	IN CORSO LAVORI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del bilancio finanziario gestionale al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Il Collegio, tenuto conto delle previsioni di entrata e di spesa formulate per una situazione che ha assunto una positiva tendenza verso la normalità dopo il difficile periodo delle emergenze (sanitaria, energetica, finanziaria), rileva la ragionevolezza e congruità di massima delle previsioni di spesa e la sostanziale attendibilità delle entrate previste.

Si ribadisce comunque l'invito all'Ente ad un continuo monitoraggio dell'accertamento delle entrate e dei relativi incassi. Tale controllo è necessario e indispensabile ai fini della verifica costante del mantenimento degli equilibri di bilancio.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

In merito alle previsioni di cassa, relativamente alle entrate, il Collegio invita l'Ente ad un costante controllo e monitoraggio sulla tempestività del servizio reso da parte delle società incaricate in merito alla riscossione dei tributi, tenuto conto del loro peso sul mantenimento degli equilibri finanziari dell'Ente.

Si raccomanda una continua attenzione della gestione e della qualificazione dei flussi finanziari vincolati.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione raccomanda il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;
- dell'emendamento, finalizzato all'inserimento nel bilancio di previsione dell'apposito stanziamento del fondo di riserva di cassa, che verrà presentato in sede di approvazione consiliare del bilancio di previsione

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 salvo le eccezioni ed osservazioni sopra riportate.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati, pur con le osservazioni precedentemente esposte.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Peci (firma digitale)

Dott. Roberto Mancinelli (firma digitale)

Dr. Rag. Luciano Umberto Silvi (firma digitale)

