



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 138 del 22 luglio 2024

Oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ED ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 (VARIAZIONE DI BILANCIO N. 5) AI SENSI DEGLI ARTT. 193 COMMA 2 E ART. 175, COMMA 8, D.LGS. 267/2000 (proposta n. 2903/2024)

Il giorno 22 del mese di luglio dell'anno 2024, alle ore 10,00 si è riunito presso la sede della Provincia di Ancona, in Strada di Passo Varano, 19A – Ancona, l'Organo di revisione dell'ente, nelle persone di:

- Patrizia Ruffini – Presidente: presente
- Marco Gradozzi – Componente: presente
- Luigi Gagliardi – Componente: presente

per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione in oggetto,

PREMESSA

Con deliberazione n. 3 del 11 gennaio 2024 il Consiglio ha approvato la nota di aggiornamento al Dup 2024/26;

Con deliberazione n. 6 del 16 gennaio 2024 il Consiglio ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026;

Con deliberazione n. 14 del 29 aprile 2024 il Consiglio ha approvato il rendiconto 2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 32.409.241,38 così composto:

- € 7.106.251,55 di fondi accantonati;
- € 20.952.322,95 in fondi vincolati;
- € 10.965,23 in fondi destinati ad investimenti;
- € 4.339.701,65 in fondi liberi;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvati i seguenti provvedimenti di variazione:

- deliberazione del Consiglio Provinciale n. 15 del 29/04/2024, immediatamente esecutiva, di approvazione della variazione n. 3 al bilancio di previsione 2024/2026;
- n. 20 del 15/02/2023, immediatamente esecutivo, di approvazione in via d'urgenza della variazione n. 1 al bilancio di previsione 2024/2026, ratificato con delibera di consiglio n. 9 del 09/04/2024;

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- n. 34 del 04/03/2024, immediatamente esecutivo, di approvazione in via d'urgenza della variazione n. 2 al bilancio di previsione 2024/2026, ratificato con delibera di consiglio n. 10 del 09/04/2024;
- n. 75 dell'11/6/2024, immediatamente esecutivo, di approvazione in via d'urgenza della variazione n. 4 al bilancio di previsione 2024/2026, ratificato dal Consiglio provinciale in data odierna;
- n. 121 del 02/02/2024 ad oggetto "VARIAZIONE COMPENSATIVA FRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO DI COMPETENZA GESTIONALE AI SENSI DELL'ART.175 TUEL, COMMA 5-QUATER, LETT. A";
- n. 209 del 19/02/2024, ad oggetto "APPLICAZIONE DELLA QUOTA VINCOLATA DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2023 AI SENSI DELL'ART.175 TUEL, COMMA 5- QUATER, LETT. C";
- n. 488 del 18/04/2024 ad oggetto "ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RELATIVE ALLE PARTITE DI GIRO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 AI SENSI DELL'ART. 175 C. 5 QUATER LETT. E D.LGS. 267/2000";

Fino a prima della salvaguardia risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 12.301.544,70 così composta:

fondi accantonati per euro 407.659,34 ;
fondi vincolati per euro 11.893.885,36;

	Importo rendiconto 2023	Applicato a bilancio 2024	Applicabile
Quota accantonata	7.106.251,55	407.659,34	6.698.592,21
Fondi vincolati	20.952.322,95	11.893.885,36	9.058.437,59
Destinato ad investimenti	10.965,23	-	10.965,23
Liberi	4.339.701,65	-	4.339.701,65
Totale risultato di amministrazione	32.409.241,38	12.301.544,70	20.107.696,68

L'Ente non si trova in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL;



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che la proposta di deliberazione è supportata dai seguenti documenti e informazioni:

- a. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate e delle spese;
- b. gli organismi partecipati che hanno approvato i bilanci 2023 non presentano perdite; mentre le società Cenim e Conerobus non hanno ancora approvato il bilancio di esercizio 2023;
- c. la dichiarazione circa l'esistenza o meno dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi, dalla quale emerge un debito fuori bilancio di euro 8.106,92, la cui deliberazione è prevista nella medesima riunione consiliare di deliberazione della salvaguardia;
- d. la gestione dei residui attivi e passivi, non presenta scostamenti significativi;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione, dalla quale emerge la necessità di un incremento di euro 6.674,35;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 19 giugno 2024 (verifiche di cassa) è pari a euro 64.910.888,91;
- h. analisi dei cronoprogrammi per i lavori pubblici.

L'organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Con nota prot. N. 20369 del 6 giugno 2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le informazioni ai fini della salvaguardia degli equilibri.

PNRR

L'Organo di revisione suggerisce alla provincia di Ancona di riservare la massima attenzione ai progetti Pnrr, avendo in essere 13 interventi, riepilogati nella tabella seguente, per un importo complessivo, compreso il FOI, di euro 42.142.274,24.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PROGETTI PNRR IN ESSERE (COMPRESO PADIGITALE)

H11B21001300004	LICEO CLASSICO PERTICARI*VIA D'AQUINO N. 2*ADEGUAMENTO/MIGLIORAMENTO SISMICO
H17G22000060006	RIVALUTAZIONE ARCHITETTONICA, FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DI N° 2 PALESTRE*VIA IPPOLITO NIEVO N. 20*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE
H25E22000080006	ITIS "MEUCCI" DI CASTELFIDARDO*VIA ANTONIO MEUCCI N. 8*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE
H31B22001400006	PLESSO G. BENINCASA DEL'ISTITUTO SUPERIORE D'ISTRUZIONE SAVOIA-BENINCASA DI ANCONA*VIA MARCELLO MARINI, 35*DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD USO SCOLASTICO
H31F22002660006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*"INTEGRAZIONE DI SPID E CIE"
H32C22000050006	LICEO SCIENTIFICO "G. GALILEI" DI ANCONA*VIA SALVADOR ALLENDE, 72/A*INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CORPO A DEL LICEO SCIENTIFICO G. GALILEI DI ANCONA
H33H19000640001	ISTITUTO D'ARTE "MANNUCCI" DI ANCONA*VIA MICHELANGELO BUONARROTI N. 12*LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO
H35E22000180006	ISTITUTO TECNICO SUPERIORE VOLTERRA ELIA DI ANCONA . MIGLIORAMENTO SISMICO
H47G22000020006	LICEO SCIENTIFICO L. DA VINCI DI JESI*VIA GIUSEPPE VERDI N. 23*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE
H48E18000040001	LICEO SCIENTIFICO L. DA VINCI*VIA VERDI N. 23*LAVORI DI ADEGUAMENTO STATICO ' SISMICO
H93H19000690001	ISTITUTO TECNICO AGRARIO STATALE, ITAS GIUSEPPE VIVARELLI*VIA CAPPUCCINI N. 5*LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO
H97G22000040006	ISTITUTO TECNICO INDUSTRIALE "MERLONI"*VIA LARGO SALVO D'ACQUISTO N. 2*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE
H98E18000030001	ISTITUTO TECNICO INDUSTRIALE MERLONI - CORPO A, CARTIERA, PALESTRA*LARGO S. D'ACQUISTO N. 2*ADEGUAMENTO STATICO-SISMICO

Il Servizio finanziario ha inviato agli uffici la "Tabella Pnrr" approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR, che l'Organo di revisione dovrà inviare alla Corte dei conti entro il 10 settembre 2024. La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

L'ente sta aggiornando il sistema ReGiS con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha ancora richiesto ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi della Circolare 21/2024.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERIFICA ACCANTONAMENTI

In sede di verifica degli equilibri l'ente ha verificato il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ravvisando la necessità di un incremento di euro 6.674,35, facendo passare il fondo da euro 130.442,50 a euro 137.116,85.

L'ente incrementa il fondo rischi contenzioso di euro 174.157,55 a seguito di una richiesta di risarcimento pervenuta il 2 luglio, in parte già coperta dal fondo accantonato a rendiconto 2023.

Il controllo sugli equilibri tiene conto dell'andamento degli organismi partecipati e del risultato conseguito nel 2023, limitatamente alle società per i quali il bilancio dell'ultimo esercizio chiuso è stato approvato.

Per gli organismi partecipati che hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con la variazione connessa alla salvaguardia e all'asestamento l'ente applica una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 1.118.224,02 così composta:

fondi accantonati	per euro 168.842,50 ;
fondi vincolati	per euro 569.381,52 ;
fondi liberi	per euro 380.000,00.

CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA E CONGUAGLI COVID DM 19 GIUGNO 2024

L'Organo di revisione ha verificato l'iscrizione da parte dell'ente in spesa dell'importo conseguente alla spending review ex informatica e alla spending review legge di bilancio 2024:

	2024	2025	2026
SPENDING REVIEW 50 ML 2024-2025 - L. 178/20 art. 1 c. 850	357.794,18	357.794,18	0
SPENDING REVIEW 2024-2028 - L. 213/23 art. 1 c. 533 - 534	408.388,80	398.571,76	395.822,99
Totale	766.182,98	756.365,94	395.822,99



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

A mitigazione della spending review l'ente è destinatario delle seguenti risorse da iscrivere in entrata:

	2024	2025	2026
Maggiore Entrate a mitigazione della spending - Fondo art. 1 c. 508L. 213/2023			
-	130.734,00	129.059,00	108.063,00

A livello di conguagli Covid e dei ristori specifici di spesa (dm 19 giugno 2024) la Provincia di Ancona non ha somme nè da ricevere, nè da restituire.

VARIAZIONI SIGNIFICATIVE

Le principali variazioni di bilancio per le entrate sono le rilevazioni delle maggiori risorse relative all'Ipt, Rcauto, canone unico patrimoniale dopo aver verificato l'effettivo andamento delle riscossioni nei primi mesi del 2024.

La Provincia di Ancona libera risorse dalle spese per utenze e per sospensione dei mutui Cassa depositi e prestiti. L'operazione della Cittadella riduce la spesa per il rimborso dei prestiti a decorrere dall'anno 2025.

A livello di spesa oltre alla copertura finanziaria della doppia spending review, che viene iscritta in bilancio per le annualità 2024-2026, sono finanziate maggiori spese richieste dagli uffici e le funzioni fondamentali (2024-2026), compreso il nuovo progetto per la migrazione al Cloud.

In conto capitale la Provincia di Ancona finanzia attingendo dall'avanzo vincolato (trasferimenti Ministero per la Viabilità) per euro 569.381,52 interventi per la viabilità. Con l'avanzo libero sono finanziati:

- per euro 100.000 la voce imprevisti del quadro economico del progetto Pnrr per la ristrutturazione delle due palestre del Liceo Cambi Falconara;
- per euro 80.000 l'acquisto di arredi scolastici;
- per euro 200.000 la sostituzione dei dispositivi informatici e telematici.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Provinciale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Anno 2024 competenza

Riepilogo	Stanziamiento iniziale 2024	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo 2024
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.205.935,63		-	2.205.935,63
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	20.029.122,10			20.029.122,10
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	12.301.544,70	1.118.224,02		13.419.768,72
Titolo 1	33.950.000,00	700.000,00		34.650.000,00
Titolo 2	7.395.927,61	132.394,75	305.121,83	7.223.200,53
Titolo 3	2.430.211,34	397.272,93		2.827.484,27
Titolo 4	37.857.079,01	40.629,55		37.897.708,56
Titolo 5	-	15.065.927,48		15.065.927,48
Titolo 6	-	15.065.927,48		15.065.927,48
Titolo 7	-	-		-
Titolo 9	12.685.000,00	2.000.000,00		14.685.000,00
Totale Titoli	94.318.217,96	33.402.152,19	305.121,83	127.415.248,32
Totale Entrate	128.854.820,39	34.520.376,21	305.121,83	163.070.074,77

Riepilogo	Stanziamiento inziale 2024	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo 2024
Disavanzo di Amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1	43.588.542,22	2.958.015,99	1.261.852,05	45.284.706,16
Titolo 2	67.841.426,17	996.011,07	6.000,00	68.831.437,24
Titolo 3	-	15.065.927,48	-	15.065.927,48
Titolo 4	4.739.852,00	15.065.927,48	602.775,59	19.203.003,89
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	12.685.000,00	2.000.000,00	-	14.685.000,00
Totale Spese	128.854.820,39	36.085.882,02	1.870.627,64	163.070.074,77

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Variazioni di Cassa anno 2024

Riepilogo	Stanziamiento iniziale 2024	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo 2024
Fondo di cassa iniziale	66.328.855,82			
Titolo 1	36.055.426,13	700.000,00		36.755.426,13
Titolo 2	7.778.021,77	132.394,75	305.121,83	7.605.294,69
Titolo 3	3.547.534,73	397.272,93		3.944.807,66
Titolo 4	32.126.354,77	40.629,55		32.166.984,32
Titolo 5	2.155.556,91	15.065.927,48		17.221.484,39
Titolo 6	155.449,92	15.065.927,48		15.221.377,40
Titolo 7	-	-		-
Titolo 9	12.946.665,25	2.000.000,00	-	14.946.665,25
Totale Entrate	161.093.865,30	33.402.152,19	305.121,83	194.190.895,66

Riepilogo	Stanziamiento iniziale 2024	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo 2024
Disavanzo di Amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1	64.272.322,81	2.688.694,03	1.131.409,55	65.829.607,29
Titolo 2	56.334.989,94	996.011,07	6.000,00	57.325.001,01
Titolo 3	-	15.065.927,48	-	15.065.927,48
Titolo 4	5.114.452,00	15.065.927,48	602.775,59	19.577.603,89
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	12.959.549,47	2.000.000,00	-	14.959.549,47
Totale Spese	138.681.314,22	35.816.560,06	1.740.185,14	172.757.689,14

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Anno 2025 competenza

Riepilogo	Stanziamiento iniziale 2025	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo 2025
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-		-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-			-
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	-			-
Titolo 1	34.250.000,00	600.000,00		34.850.000,00
Titolo 2	6.993.064,12	130.719,75	269.401,80	6.854.382,07
Titolo 3	2.687.000,00			2.687.000,00
Titolo 4	15.155.528,07			15.155.528,07
Titolo 5	-			-
Titolo 6	-			-
Titolo 7	-			-
Titolo 9	10.665.000,00			10.665.000,00
Totale Titoli	69.750.592,19	730.719,75	269.401,80	70.211.910,14
Totale Entrate	69.750.592,19	730.719,75	269.401,80	70.211.910,14

Riepilogo	Stanziamiento iniziale 2025	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo 2025
Disavanzo di Amministrazione				-
Titolo 1	38.775.601,12	2.521.499,95	1.646.674,00	39.650.427,07
Titolo 2	15.181.528,07			15.181.528,07
Titolo 3	-			-
Titolo 4	5.128.463,00	540.000,00	953.508,00	4.714.955,00
Titolo 5	-			-
Titolo 7	10.665.000,00			10.665.000,00
Totale Spese	69.750.592,19	3.061.499,95	2.600.182,00	70.211.910,14

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Anno 2026 competenza

Riepilogo	Stanziamiento iniziale 2026	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo 2026
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		-		-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
Utilizzo Avanzo di Amministrazione				-
Titolo 1	34.250.000,00	600.000,00		34.850.000,00
Titolo 2	6.993.064,12	109.723,75	269.401,80	6.833.386,07
Titolo 3	2.693.000,00			2.693.000,00
Titolo 4	9.642.656,07			9.642.656,07
Titolo 5	-			-
Titolo 6	-			-
Titolo 7	-			-
Titolo 9	10.665.000,00			10.665.000,00
Totale Titoli	64.243.720,19	709.723,75	269.401,80	64.684.042,14
Totale Entrate	64.243.720,19	709.723,75	269.401,80	64.684.042,14

Riepilogo	Stanziamiento iniziale 2026	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo 2026
Disavanzo di Amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1	39.126.790,12	2.410.587,95	1.521.290,00	40.016.088,07
Titolo 2	9.668.656,07			9.668.656,07
Titolo 3	-			-
Titolo 4	4.783.274,00	540.000,00	988.976,00	4.334.298,00
Titolo 5	-			-
Titolo 7	10.665.000,00			10.665.000,00
Totale Spese	64.243.720,19	2.950.587,95	2.510.266,00	64.684.042,14

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il mantenimento degli equilibri di bilancio di competenza;
- il mantenimento degli equilibri della gestione di cassa;
- il mantenimento degli equilibri in conto residui;
- il riconoscimento del debito fuori bilancio emerso durante la verifica degli equilibri programmato nella medesima seduta consiliare fissata per l' approvazione della salvaguardia;
- che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010;



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

La riunione inerente l'oggetto del presente verbale termina previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di revisione

Patrizia Ruffini (Presidente)

Luigi Gagliardi (Componente)

Marco Gradozzi (Componente)