

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Crescentini Giacomo

Dott. Rovinelli Roberto

Dott. Belardinelli Stefano

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 25 del 22 Novembre 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027, della Provincia di Pesaro e Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pesaro, lì 22/11/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Crescentini Giacomo

Dott. Rovinelli Roberto

Dott. Belardinelli Stefano

1. PREMESSA

I sottoscritti Giacomo Crescentini, Roberto Rovinelli, Stefano Belardinelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 03/09/2024;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.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.n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 15/11/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dal Presidente della Provincia di Pesaro e Urbino con Decreto n. 293/2024, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 22/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;
- visto il parere di regolarità tecnica espresso in data 12/11/2024 e il parere di regolarità contabile espresso in data 13/11/2024 dalla Dott.ssa Patrizia Omiccioli ai sensi dell'art. 49, c.1, D.Lgs. 267/2000;

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 Pesaro e Urbino registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 349.529 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio¹.

¹ Per gli enti in **piano di riequilibrio** si segnala la Sentenza della Corte costituzionale n. 224 depositata in data 22 dicembre 2023 che dichiara l'illegittimità del comma 1 dell'art. 43 Decreto-legge n. 133 del 2014 *"nella parte in cui non prevede che l'utilizzo delle risorse agli stessi enti attribuibili a valere sul fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali di cui all'art. 243-ter del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), deve avvenire solo a titolo di cassa"*.

Sul tema l'Osservatorio del Ministero dell'Interno ha emanato un atto di indirizzo in data 7 ottobre 2024 che prevede che: *"Per effetto della pronuncia di illegittimità della Corte costituzionale n. 224 del 2023 - che ha configurato le anticipazioni dal "Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali" quali anticipazione di liquidità - le amministrazioni territoriali che abbiano utilizzato dette anticipazioni dal fondo di*

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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 e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione **non è iscritto** alla BDAP.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato con delibera del Consiglio Provinciale

rotazione non per riallineare nel tempo la cassa degli enti strutturalmente deficitari con la competenza bensì a copertura dei debiti fuori bilancio e per la riduzione del disavanzo, sono tenuti a provvedere ad un graduale risanamento del deficit, facendo ricorso a coperture alternative rispetto a quelle originariamente appostate sulla base dell'art. 43 (ora dichiarato non conforme a Costituzione nei termini indicati dalla citata sentenza n. 224) e, nel frattempo, resesi eventualmente disponibili, in modo, comunque, coerente con l'esigenza di mantenere il livello essenziale delle prestazioni sociali durante l'intero periodo di risanamento. Devono ritenersi interessati alle operazioni di rimodulazione delle risorse di propria competenza quegli enti ancora in procedura di riequilibrio alla data del deposito della sentenza n. 224 del 2023; non anche gli enti per i quali il piano di risanamento del deficit si sia, medio tempore, esaurito (art. 243-quater, comma 6, TUEL)."

n. 22 del 30/07/2024, ha espresso il proprio parere, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 24 del 20/11/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale ed elenco annuale dei 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 Euro.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano suddetto forma parte integrante del DUP.

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 è allegato al DUP.

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

In riferimento al nuovo triennio 2025/27 nelle more della approvazione del nuovo piano di fabbisogno di personale con il PIAO 2025/27, l'Ente si limiterà a dar corso agli interventi sul personale già programmati nel triennio precedente, nonché sostituire il personale cessato (PIAO 2024/26, collegio dei revisori verbali n. 1 del 23/01/24, n. 7 del 29/04/24, n. 16 del 20/08/24).

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.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 è **stato redatto**.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.13 del 30/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 18/04//2024 con verbale n. 6/2024.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 14.956.912,17
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 4.776.761,43
b) Fondi accantonati	€ 8.467.878,66
c) Fondi destinati ad investimento	€ 122.863,91
d) Fondi liberi	€ 1.589.408,17
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 14.956.912,17

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 829.685,35 così dettagliato:

- Quote accantonate 313.078,16 Euro
- Quote vincolate 486.481,81 Euro
- Quote destinate agli investimenti 30.125,38 Euro
- Quote disponibili 0,00 Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024, con verbale n. 15 del 22/07/2024.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

Dalle comunicazioni ricevute dai Responsabili dei Servizi non risultano debiti fuori bilancio, tranne che per il Servizio Affari Legali, come da nota Segretario Generale prot. 39133 del 22/07/2024 per un importo pari a Euro 10.163,75.

Il Collegio dei revisori ha già espresso il proprio parere nei relativi verbali.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **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;
- 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	829.685,35	55.293,09	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	21.087.277,98	524.478,45	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.350.000,00	28.280.000,00	28.500.000,00	28.500.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.396.696,52	19.797.704,61	16.925.088,22	16.880.730,10
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.876.819,36	3.592.836,05	3.454.245,89	3.417.845,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	98.085.698,83	34.014.869,14	9.636.990,19	8.448.464,09
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.920.483,20	1.500.000,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di	0,00	0,00	0,00	0,00

prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	20.327.484,40	21.752.871,71	21.685.229,93	21.685.229,93
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	123.905.000,00	152.003.000,00	129.958.000,00	109.968.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	322.779.145,64	261.521.053,05	210.159.554,23	188.900.270,01

SPESE	Assestato 2024	2.025,00	2.026,00	2.027,00
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	52.620.198,61	48.492.997,96	44.674.739,71	44.528.610,38
Titolo 2 - Spese in conto capitale	124.085.551,20	35.471.897,12	9.960.625,90	8.811.785,19
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	17.305,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.840.911,53	3.782.981,26	3.880.958,69	3.906.644,51
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.327.484,40	21.752.871,71	21.685.229,93	21.685.229,93
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	123.905.000,00	152.003.000,00	129.958.000,00	109.968.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	322.779.145,74	261.521.053,05	210.159.554,23	188.900.270,01

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha effettuato la reimputazione degli impegni di spesa assunti sull'esercizio 2024 per il 2025 relativi a salario accessorio/produttività, per un importo pari ad euro 524.478,45, applicando correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, al paragrafo 5.2.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha richiesto negli anni 2014 e 2015 anticipazioni di liquidità con restituzione oltre l'esercizio.

L'Ente ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal P.C. n. 4/2.3.20-bis, per tale anticipazione di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio.

Con le suddette anticipazioni non sono stati finanziati debiti fuori bilancio preventivamente riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nel bilancio di previsione 2025/27 ha stanziato nel Titolo IV della Spesa l'importo delle rate di ammortamento del FAL, rispettando le disposizioni di cui all'art. 52, comma 1-ter, D.L. 73/2021, conv. Nella legge 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL.

Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione è stata data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento della anticipazione di liquidità, che in

particolare nel 2025 sono finanziate con fondi propri per euro 55.876,55.

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	1.239.407,73		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		524.478,45	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		51.670.540,66 0,00	48.879.334,11 0,00	48.798.575,99 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	(-)		48.492.997,96 0,00 392.934,31	44.674.739,71 0,00 367.392,06	44.528.610,38 0,00 357.632,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 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	(-)		3.782.981,26 81.379,55 55.876,55	3.880.958,69 54.771,82 56.466,56	3.906.644,51 0,00 57.063,20

G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-80.960,11	323.635,71	363.321,10
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		55293,09 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		81.379,55 80.379,55	54.771,82 54.771,82	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	(-)		55.712,53	378.407,53	363.321,10
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	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		35.514.869,14	9.636.990,19	8.448.464,09
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	(-)		81.379,55	54.771,82	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	(-)		1.500.000,00	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	(+)		55.712,53	378.407,53	363.321,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		35.471.897,12 0,00	9.960.625,90 0,00	8.811.785,19 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		17.305,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-1.500.000,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		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	(+)		1.500.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O +J+J1-J3+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'importo di euro 55.712,53 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

proventi sanzioni per violazioni codice della strada	36.407,53
Acquisizioni di partecipazioni	17.305,00
Acquisto arredi	2.0000,00

L'importo di euro 81.379,55 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite esclusivamente da alienazioni da destinare alla estinzione anticipata di mutui.

Il saldo positivo di parte corrente è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è **stata prevista** l'applicazione di euro 55.293,09 di avanzo accantonato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

	<i>Importo</i>
Avanzo accantonato	55.293,09
Avanzo vincolato	

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	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 12.156.555,88	€ 14.527.563,49	€ 1.239.407,73
di cui cassa vincolata	€ 6.796.748,27	€ 16.814.298,72	€ 19.367.411,57
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ 2.286.735,23	€ 18.128.003,84

L’Organo di revisione ha verificato che:

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

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 pari ad € 1.239.407,73 è un saldo tra la cassa vincolata pari ad € 19.367.411,57 e l'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria pari ad € 18.128.003,84. L'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata² per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

² Per quanto riguarda la gestione della cassa vincolata si fa presente che dal 5 luglio 2024 è in vigore il contenuto dell'articolo 6, comma 6-*octies* del D.l. 60/2024, convertito con Legge n. 95/2024 che va a modificare espressamente alcuni articoli del D.lgs. 267/2000, in particolare: l'articolo 180, comma 3, lettera d), in cui sono soppresses le parole: «da legge»; l'articolo 185, comma 2, lettera i) in cui sono soppresses le parole: «stabiliti per legge o»; l'art. 187, comma 3-ter, a cui è aggiunto, in fine, il periodo «Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c).

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

6.8. Nota integrativa

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

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che tra le entrate **è stato** previsto un capitolo al Titolo 2, tipologia 101 «Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche», categoria «Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali», codice E.2.01.01.01.001 *Trasferimenti correnti da Ministeri* per l'importo che deve essere incamerato per le annualità 2025, 2026 e 2027, pari ad euro 80.249,52.

Sulla base del decreto di riparto del 23/07/24 vengono assegnati ulteriori fondi previsti Titolo 2, tipologia 101 «Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche», categoria «Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali», codice E.2.01.01.01.001 *Trasferimenti correnti da Ministeri* pari ad euro 121.953,38 per il 2025, euro 101.248,39 per il 2026, e euro 101.147,94 per il 2027.

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 2025-2027, 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. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

TITOLO TIP.	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti

	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	19.760.065,69	271.906,62	16.887.449,30	212.474,76	16.843.091,18	181.397,46
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	18.979.512,64	271.906,62	16.512.021,54	212.474,76	16.464.316,12	181.397,46
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	780.553,05	0,00	375.427,76	0,00	378.775,06	0,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	37.638,92	0,00	37.638,92	0,00	37.638,92	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	34.219,78	0,00	34.219,78	0,00	34.219,78	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	3.419,14	0,00	3.419,14	0,00	3.419,14	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	19.797.704,61	271.906,62	16.925.088,22	212.474,76	16.880.730,10	181.397,46

7.1.2. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 52.000,00	€ 52.000,00	€ 52.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 8.598,20	€ 8.598,20	€ 8.598,20
Percentuale fondo (%)	16,54%	16,54%	16,54%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 50.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 2.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con Decreto del Presidente n. 275/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 20.785, (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Il Presidente ha destinato le somme come da tabella riportata alla pag. 5 del Decreto sopra citato.

Inoltre sono stati previsti euro 1.831,80 (al netto del fondo rischi) agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

7.1.3. Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:
(Codice 3010302)

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione (c.8000)	26.901,43	26.901,43	26.901,43
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare) c. 8010 e 8021 per utilizzo sale e attrezzature	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	41.901,43	41.901,43	41.901,43
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.371,50	2.371,50	2.371,50
Percentuale fondo (%)	5,66%	5,66%	5,66%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	6.200,00	6.200,00	6.200,00	6.200,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	875.963,87	984.040,00	882.049,84	857.649,84
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	22.485,56	22.137,06	17.914,19	8.154,19
Percentuale fondo (%)	2,55%	2,24%	2,02%	0,94%

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

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale (c. 8050/1-3)	618.906,58	605.000,00	610.000,00	17.758,00	610.000,00	17.758,00	610.000,00	17.758,00

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
10					
1	Redditi da lavoro dipendente	11.359.563,75	11.157.902,75	10.400.638,75	10.355.962,23
10					
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	929.728,06	896.813,97	849.101,25	846.172,78
10					
3	Acquisto di beni e servizi	13.844.339,86	10.396.988,52	8.192.883,79	8.224.787,42
10					
4	Trasferimenti correnti	21.178.700,99	21.019.889,71	20.672.878,80	20.664.510,89
10					
5	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
10					
6	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
10					
7	Interessi passivi	2.554.502,75	2.597.669,30	2.179.144,15	2.071.344,15
10					
8	Altre spese per redditi da capitale	0,00	37.500,00	4.500,00	0,00
10					
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	51.054,11	45.700,00	24.500,00	24.500,00
11					
0	Altre spese correnti	2.702.309,09	2.340.533,71	2.351.092,97	2.341.332,91
	Totale	52.620.198,61	48.492.997,96	44.674.739,71	44.528.610,38

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza (19,1%), ai sensi dell'art. 33, co. 1-bis del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente non **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni **sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 21.757.537,28, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse, come risultante dal prospetto dimostrativo redatto ai sensi dell'art. 14, comma 7/9 del D.L. 78/2010 contenuto nella nota integrativa del bilancio a pag. 57.

- 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 139.757,47, come ricalcolata nel Decreto Presidenziale n. 122 del 18/06/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 40.000,00.

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

7.3 Spending review

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

- **ha stanziato** le risorse pari ad euro 341.285,48 relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853) per l'esercizio 2025;

- **ha stanziato** le risorse pari ad euro 373.436,79 per il 2025, 370.861,36 per il 2026, 370.493,45 per il 2027, relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);

- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 35.489.202,12;
- per il 2026 ad euro 9.960.625,60;
- per il 2027 ad euro 8.811.785,19.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

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

FONTI FINANZIAMENTO	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
MUTUI CC.DD.PP.	1.500.000,00	-	-
TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	-	-	-
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	6.605.034,22	9.063.553,45	8.427.464,09
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO (PNRR)	23.937.320,93	-	-
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	1.204.718,51	24.718,51	20.000,00
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA IMPRESE	1.449.000,00	-	-
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	4.000,00	-	-
ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	19.305,00	32.000,00	10.000,00
ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI (Utili M.M.S.)	-	300.000,00	300.000,00
ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI VINCOLATE	36.407,53	46.407,53	53.321,10
ALIENAZIONI	732.415,93	492.946,41	-
AVANZO VINCOLATO			
TOTALE	35.489.202,12	9.960.625,90	8.811.785,19

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio.

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 2025 – euro 308.091,77 pari allo 0,65% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 314.551,40 pari allo 0,71% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 313.593,94 pari allo 0,71% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 389.817,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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 392.934,31 per l'anno 2025;

- euro 367.392,06 per l'anno 2026;

- euro 357.632,06 per l'anno 2027;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato 1 del Decreto del Presidente n.293/2024(punto 15 – FCDE-colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato per il calcolo il metodo della media semplice su singoli rapporti, già applicato negli esercizi precedenti in quanto risultante più prudentiale.**

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

- che i dati finanziari utilizzati per il calcolo sono quelli del quinquennio 2019 – 2023 cioè dati relativi ai consuntivi approvati. l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

TABELLA 16

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 392.934,31	€ 367.392,06	€ 357.632,06

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

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

TABELLA 17

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 100.000,00		€ 150.000,00		€ 150.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ 1.052,12		€ 1.052,12		€ 1.052,12	
Fondo passività potenziali						

Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 8.085,43		€ 8.085,43		€ 8.085,43	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 141.590,25		€ 147.763,28		€ 148.720,68	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 400.000,00		€ 380.000,00		€ 380.000,00	
Altri (aumento part-time e f.innovazione)	€ 45.661,35		€ 45.661,35		€ 45.661,35	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento. L'Ente ha ritenuto comunque opportuno accantonare il fondo anche per l'annualità 2025 in attesa della certificazione finale al MEF prevista il 31 gennaio 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali nei seguenti importi: € 141.590,25 per l'anno 2025; € 147.763,28 nell'anno 2026; € 148.720,68 nell'anno 2027 .

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'Organo di revisione ha verificato che nel caso di non rispetto dei tempi di pagamento **non è stata** applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento in quanto non si sono verificati casi di applicazione .

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

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

Accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2023
Fondo rischi contenzioso	1.500.000
Fondo anticipazione liquidità	1.321.693,56
Fondo perdite società partecipate	390,1
FCDE	4.160.509,45
Altri acc.t i	1.485.285,55
.....	
.....	

9. INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione rammenta all'Ente che per l'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento occorre rispettare le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	61.172.927,0 6	63.241.978,4 6	61.401.066,9 3	57.618.085,6 5	53.737.126,9 6
Nuovi prestiti (+)	4.730.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.660.948,60	1.840.911,53	3.782.981,28	3.880.958,69	3.906.644,51
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	63.241.978,4 6	61.401.066,9 3	57.618.085,6 5	53.737.126,9 6	49.830.482,4 5
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	1.388.410,47	2.554.502,75	2.597.669,30	2.179.144,15	2.071.344,15
Quota capitale	2.000.994,26	1.840.911,53	3.782.981,26	3.880.958,69	3.906.644,51
Totale fine anno	3.389.404,73	4.395.414,28	6.380.650,56	6.060.102,84	5.977.988,66

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 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.

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	1.232.429,25	2.322.686,94	2.251.353,49	1.982.828,34	1.905.028,34
entrate correnti	44.057.421,57	48.785.962,48	52.206.892,11	56.623.515,88	51.670.540,66
% su entrate correnti	2,80%	4,76%	4,31%	3,50%	3,69%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

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

Ente/ società	Quota Provinc	Descrizione	Riferimenti	Tipologia
------------------	------------------	-------------	-------------	-----------

	ia			
Valore Immobiliare srl Società a Socio Unico	100 %	Società a capitale interamente pubblico veicolo vendita beni immobili di proprietà della Provincia	Art. 11- <i>quater</i> e 11- <i>quinqies</i> d.lgs. 118/2011 e p. 3.1 -3.2 All. 4/4	Società controllata a totale capitale pubblico. In house
Cosmob S.p.a.	22,30 %	Società consortile per azioni per la ricerca, sviluppo e formazione tecnica. Consorzio del Mobile	Art. 11- <i>quater</i> e 11- <i>quinqies</i> d.lgs. 118/2011 e p. 3.1 -3.2 All. 4/4	Società partecipata >20% Non affidataria diretta di servizi pubblici locali
Flaminia Cesano S.r.l.	34,61%	Società a responsabilità limitata. Gruppo azione locale Gestione programma leader comunitari	Art. 11- <i>quinqies</i> d.lgs. 118/2011 e p. 3.2 All. 4/4	Società partecipata >20% Non affidataria diretta di servizi locali
Marche Multiservizi S.p.a.	8,62 %	Società a capitale pubblico/privato operante nell'ambito dei servizi di distribuzione e gestione gas direttamente o tramite controllate, approvvigionamento-produzione di energia elettrica, settore ambiente raccolta rifiuti, gestione acqua	Art. 11- <i>quinqies</i> d.lgs. 118/2011 e p. 3.2 All. 474	Società partecipata < 20%. Non affidataria diretta di servizi pubblici locali
Società aeroportuale "Fanum Fortunae" S.r.l.	16,33%	Società a responsabilità limitata capitale interamente pubblico operante nell'ambito della gestione dell'aeroporto civile di Fano	Art. 11- <i>quater</i> d.lgs. 118/2011	Società partecipata < 20%. Non affidataria diretta di servizi pubblici locali .
Società	6,32 %	Società	Art. 11-	Società a partecipata. .

"Montefeltro Sviluppo" a.r.l.		Consortile a.r.l – Gal gruppo azione locale gestione programmi comunitari	<i>quinquies</i> d.lgs. 118/2011	Non affidataria diretta di servizi locali
Gac Marche Nord r.s.l.	6,66%	Gruppo di azione costiera – Società consortile cooperativa gestione programmi comunitari	Art. 11-ter d.lgs. 118/2011	Società partecipata. Non affidataria diretta di servizi locali da parte di enti inclusi nel Gap della Provincia
Aspes S.p.A.	0,00343	Società a partecipazione Pubblica	Art. 11- <i>quinquies</i> d.lgs. 118/2011 e p. 3.2 All. 474	Società partecipata < 20%. Non affidataria diretta di servizi pubblici locali
Fondazione Don Gaudiano	8,70%	Fondazione operante nei servizi per le politiche sociali	Art. 11-ter d.lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato con capitale in dotazione. Non affidatario diretto di servizio.
Fondazione Patrimonio Fiere	13,10%	Fondazione operante nel settore dello sviluppo economico e competitività	Art. 11-ter d.lgs 118/2011	Ente strumentale partecipato con capitale in dotazione. Non affidatario diretto di servizio.
Fondazione "Istituto Tecnico Superiore per l'efficienza energetica" Fabriano	4,74%	Fondazione di partecipazione operante per le politiche del lavoro e la formazione professionale nel settore energetico	Art. 11-ter d.lgs 118/2011	Ente strumentale partecipato. Fondazione partecipata con capitale in dotazione. Non affidatario diretto di servizio
Fondazione "Istituto Tecnico Superiore Nuove Tecnologie per il Made in Italy" - Recanati	5,79%	Fondazione di partecipazione operante per le politiche del lavoro e la formazione professionale .	Art. 11-ter d.lgs 118/2011	Ente strumentale partecipato .Fondazione partecipata con capitale in dotazione. Non affidatario diretto di servizio.
AATO n.1 Marche Nord	5%	Ente operante per lo sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente. Settore Idrico	Art. 11-ter d.lgs 118/2011	Ente strumentale partecipato. Non affidatario diretto di servizio

ATA 1 Assemblea Territoriale d'ambito	5%	Ente operante per lo sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente. Settore Rifiuti	Art. 11-ter d.lgs 118/2011	Ente strumentale partecipato. Non affidatario diretto di servizio
Parco Sasso Simone e Simoncello	1%	Ente operante per la tutela e valorizzazione dei beni ambientali e culturali sul territorio.	Art. 11-ter d.lgs 118/2011	Ente strumentale partecipato. Non affidatario diretto di servizio.
Fondazione Gioacchino Rossini	0%	Ente operante tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Art. 11-ter d.lgs 118/2011	Ente strumentale partecipato
Parco Minerario delle Miniere di Zolfo delle Marche	0%	Ente operante per lo sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Art. 11-ter d.lgs 118/2011	Ente strumentale partecipato
Fondazione Cassa di Risparmio	0%	Fondazione operante nelle politiche dei diritti sociali, politiche sociali, valorizzazione dei beni ed attività culturali	Art. 11-ter d.lgs 118/2011	Ente strumentale partecipato
Fondazione "Istituto Tecnico Superiore delle tecnologie innovative per i beni e le attività culturali-turismo-Marche"	14,27%	Fondazione operante nel settore politiche per il lavoro e la formazione professionale	Art. 11-ter d.lgs 118/2011	Ente strumentale partecipato
Fondazione Wanda di Ferdinando	0%	Fondazione operante nel settore dei diritti sociali, politiche sociali e famiglie	Art. 11-ter d.lgs 118/2011	Ente strumentale partecipato

La Relazione sul governo societario, è limitata alla sola Valoreimmobiliare srl società a socio unico, predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il

programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019).

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valor e e costo produzione 2023	Quota ente	Fondo
Flaminia Cesano	-770,00	34,61%	266,50
Soc. Aeroporto Fanum Fortunae srl	-9.114,00	8,62%	785,6268
TOTALE			1.052,12

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 20-12-2023 per le partecipazioni detenute al 31 dicembre 2022 (entro il 31.12.2024), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n.175/2016, mentre risulta in fase di istruttoria avanzata la revisione periodica delle partecipazioni al 31-12-2023 la cui scadenza per l'adozione dell'atto è fissata al 31-12-2024

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs. n.201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2025 sono:

- Società aeroportuale Fanum Fortunae SRL, con una partecipazione societaria pari al 16,33% del capitale sociale.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento all'interno della nota di aggiornamento del DUP motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, costituendo una cabina di regia formata da Presidente, Direttore Generale, Segretario Generale e Dirigenti, con possibilità di estendere la partecipazione ai Consiglieri Delegati competenti per la materia trattata, avente compiti di indirizzo, impulso e coordinamento sulla attuazione degli interventi del PNRR, come disposto con Decreto Presidenziale n.38 del 9/03/2023 e Determinazione n.454 del 21/04/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR, considerando anche i cofinanziamenti, non **produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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

CUP PROGETTO	MISURA	TITOLO PROGETTO	IMPORTO FINANZIATO PROGETTO (quota PNRR)	IMPORTO TOTALE PROGETTO	TOTALE ANTICIPO INCASSATO	FOI Concesso	FOI Erogato al 17/09/2024	Altri finanziamenti (GSE e mutui) Concessi	Incassi GSEmutuo Erogato al 17/09/2024	PAGAMENTI (compreso personale) al 13/11/2024	DIFFERENZ A (incasso-pagamenti) Al 13/11/2024
B71B22001190006	M4C11.3.3. PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE	REALIZZAZIONE DI NUOVA PALESTRA PRESSO LA SEDE DELL'I.I.S. "CECONI" DI PESARO PER ADEGUAMENTO ALLE ESIGENZE DIDATTICHE.	€ 2.300.000,00	2.690.446,45	€ 690.000,00	€ 390.446,45	€ 0,00			€ 85.969,61	€ 604.030,39
B78F18001030001	M4C11.3.3. PIANO 2020	Ampliamento per realizzazione di nuova palestra, conveito e blocco aule – 1° stralcio funzionale: Conveito	€ 3.777.650,10	4.067.575,68	€ 1.133.295,03	€ 289.925,58	€ 0,00			€ 239.578,88	€ 893.716,15
B31B22000920006	M4C11.3.3. PIANO 2023	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELL'EDIFICIO AULE DEL LICEO NOLFI DI FANO	€ 6.215.173,07	7.430.971,07	€ 1.864.551,92	€ 1.215.798,00	€ 0,00			€ 1.431.434,86	€ 433.117,06
B33F20000320001	M4C11.3.3. PRIMO PIANO PROVINCE	Risanamento conservativo con messa in sicurezza di una porzione del secondo piano dell'istituto "Civelli" di Fano.	€ 530.000,00	520.000,00	€ 156.000,00					€ 446.528,83	-€ 290.528,83
B33F20000130001	M4C11.3.3. PRIMO PIANO PROVINCE	Lavori di completamento per la bonifica amianto, l'adeguamento sismico e l'adeguamento alle vigenti norme di sicurezza dell'edificio sede del Liceo Scientifico "Torrelli" di Fano	€ 2.069.133,61	2.261.576,10	€ 620.740,08	€ 192.442,49	€ 0,00			€ 945.838,97	-€ 325.098,89
B39J21021680001	M4C11.3.3. PRIMO PIANO PROVINCE	Lavori di messa in sicurezza con incremento dell'efficiamento energetico dell'edificio scolastico "Battisti" di Fano.	€ 400.000,00	400.000,00	€ 120.000,00					€ 297.395,50	-€ 177.395,50
B33F20000800001	M4C11.3.3. PRIMO PIANO PROVINCE	Lavori finalizzati a miglioramento sismico e adeguamento alle norme di sicurezza e antincendio dell'edificio sede del Liceo Artistico "Scuola del Libro" di Urbino sede di Via Bramante	€ 380.000,00	409.843,00	€ 114.000,00	€ 29.843,00	€ 0,00			€ 303.763,17	-€ 189.763,17
B75HG0000060001	M4C11.3.3. PRIMO PIANO PROVINCE	Adeguamento alle norme di sicurezza e antincendio degli edifici del Campus di Pesaro sede del Liceo "Marconi", del Liceo "Mantani" e dell'Istituto Tecnico "Bramante – Genga"	€ 2.000.000,00	2.200.000,00	€ 600.000,00	€ 200.000,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 600.000,00
B35E22000210006	M4C11.3.3. SCORRIMENT O PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE	REALIZZAZIONE DI PALESTRA A SERVIZIO DEL LICEO "LAURANA – BALDI" DI URBINO, SEDE VIA PACIOLI.	€ 3.904.000,00	4.465.930,00	€ 390.400,00	€ 551.000,00	€ 0,00			€ 997.570,93	-€ 607.170,93
B35E22000110006	M4C11.3.3. SCORRIMENT O PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE	REALIZZAZIONE DI PALESTRA A SERVIZIO DELL'I.I.S. "RAFFAELLO" DI URBINO.	€ 3.506.000,00	4.020.960,00	€ 350.600,00	€ 514.960,00	€ 0,00			€ 922.841,80	-€ 572.241,80
B38HG0000030006	M4C11.3.3. SCORRIMENT O PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE	RISTRUTTURAZIONE DELL'AREA SPORTIVA ALL'APERTO DEL LICEO TORELLI DI FANO (PU).	€ 2.422.050,00	2.762.050,00	€ 242.205,00	€ 340.000,00	€ 0,00			€ 615.687,81	-€ 373.482,81
B68E21000420001	M4C11.3.3. SECONDO PIANO PROVINCE	Ristrutturazione edilizia con ampliamento della palestra del Liceo Scientifico "Torrelli", sede succursale di Pergola.	€ 1.100.000,00	1.202.300,00	€ 330.000,00	€ 102.300,00	€ 0,00			€ 407.616,31	-€ 77.616,31
B31B21002360001	M4C11.3.3. SECONDO PIANO PROVINCE	Realizzazione di nuova costruzione ad uso palestra destinata all'Istituto "Scuola del Libro" di Urbino.	€ 990.000,00	1.572.280,08	€ 285.000,00	€ 622.280,08	€ 0,00			€ 65.273,08	€ 219.726,92
B37HG21001370001	M4C11.3.3. SECONDO PIANO PROVINCE	Messa in sicurezza di una nuova porzione del Palazzo "De Petrucci" sede dell'I.I.S. Polo scolastico n. 3 Tecnico Professionale di Fano.	€ 2.684.649,50	3.069.663,23	€ 805.394,85	€ 385.013,73	€ 0,00			€ 1.153.125,50	-€ 347.730,65
B21B21000770001	M4C11.3.3. SECONDO PIANO PROVINCE	Realizzazione della nuova sede succursale dell'I.S. "Della Rovere" di Urbino, 1° Stralcio "Corpo Laboratori".	€ 2.000.000,00	2.200.000,00	€ 600.000,00	€ 200.000,00	€ 0,00			€ 991.541,13	-€ 391.541,13
B72C21001060001	M4C11.3.3. SECONDO PIANO PROVINCE	Messa in sicurezza della palestra del fabbricato "Morvelli" sede succursale del Liceo "Mantani" di Pesaro.	€ 330.000,00	382.447,64	€ 99.000,00	€ 52.447,64	€ 0,00			€ 299.767,86	-€ 200.767,86
B33H19001010004	M4C11.3.3. SISMA 120	Demolizione e ricostruzione I.I.S. "Raffaello"	€ 5.000.000,00	€ 10.383.000,00	€ 1.500.000,00			€ 5.383.000,00	€ 2.306.500,00	€ 3.342.585,66	€ 463.914,34
B33H19001020004	M4C11.3.3. SISMA 120	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELL'EDIFICIO SEDE DEL LICEO "NOLFI EX CARDUCCI" DI FANO	€ 5.000.000,00	€ 12.275.264,00	€ 1.500.000,00	€ 2.545.264,00	€ 0,00	€ 4.730.000,00	€ 1.383.883,79	€ 2.129.711,08	€ 764.172,71
B79D22000950006	M1C92.3. Valorizzazione Parchi e Giardini Storici	RESTAURO E VALORIZZAZIONE DEI GIARDINI STORICI DI "VILLA CAPRIOLI" DI PESARO	€ 2.000.000,00	2.000.000,00	€ 200.000,00					€ 489.344,03	-€ 289.344,03
B71F22001510006	M1C10104	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE "TERRITORIO NAZIONALE"INTEGRAZIONE DI CIE	€ 14.000,00	14.000,00	€ 0,00					€ 0,00	€ 0,00
B67H180007710002	M2C40201	SP 51BIS MONTEBELLO"SP 51BIS"STRACORDINARIA MANUTENZIONE DELLA SP51BIS MONTEBELLO	€ 12.250,00	12.250,00	€ 12.250,00					€ 12.250,00	€ 0,00
B61B23000670006	M2C4.2.1A	Rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023 TorV3 v. c.9550a	€ 136.000,00	€ 136.000,00							€ 0,00
B77HG20003740001	M2C4.2.1A	Rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 05/2023 TorV1 –cap.9550a	€ 1.448.000,00	€ 1.448.000,00							€ 0,00
B77HG2004100001	M2C4.2.1A	Rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 05/23 TorV2 –cap.9552a	€ 640.000,00	€ 640.000,00							€ 0,00
B77HG20007390001	M2C4.2.1A	Rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 05/2023 TorV1 –cap.9550a	€ 496.000,00	€ 496.000,00							€ 0,00
B37HG2004400001	M2C4.2.1A	Rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione maggio 2023TorV –cap.9554a	€ 1.296.000,00	€ 1.296.000,00							€ 0,00
B57HG20045500001	M2C4.2.1A	Rischio alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 05/2023TorV2 –cap.9555a	€ 376.000,00	€ 376.000,00							€ 0,00

CUP PROGETTO	MISURA	TITOLO PROGETTO	IMPORTO FINANZIATO PROGETTO (quota PNRR)	IMPORTO TOTALE PROGETTO	TOTALE ANTICIPO INCASSATO	FOI Concessato	FOI Erogato al 17/09/2024	Altri finanziamenti (GSE e mutui) Concessato	Incassi GSEmutuo Erogato al 17/09/2024	PAGAMENTI (compreso personale) al 13/11/2024	DIFFERENZA (incasso-pagamenti) Al 13/11/2024
B17H23003220001	M2C4 2.1A	Riciclo alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 05/2023TerrV2 - cap.9556a	€ 1.508.000,00	€ 1.508.000,00							€ 0,00
B17H23003230001	M2C4 2.1A	Riciclo alluvioni e rid.rischio idrog. a seguito alluvione 05/23TerrV2 - cap.9557a	€ 1.222.400,00	€ 1.222.400,00							€ 0,00
B77H23003770001	M2C4 2.1A	Riciclo alluvioni e rid.rischio idrog. A seguito alluvione maggio 2023cap.9558a	€ 1.012.000,00	€ 1.012.000,00							€ 0,00
B47H23003800001	M2C4 2.1A	Riciclo alluvioni e rid.rischio idrog. a seguito alluvione 05/2023 TerrV2-cap.9559a	€ 776.000,00	€ 776.000,00							€ 0,00
B77H23003760001	M2C4 2.1A	Riciclo alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 5/2023 TerrV2cap.9560a	€ 1.096.000,00	€ 1.096.000,00							€ 0,00
B77H23003750001	M2C4 2.1A	Riciclo alluvioni e rid.rischio idrog. a seguito alluvione 05/23 TerrV2-cap.9561a	€ 268.000,00	€ 268.000,00							€ 0,00
B37H23004300001	M2C4 2.1A	Riciclo alluvioni e rid. rischio idrog. a seguito alluvione 05/23 TerrV2-3/3 cap.9562a	€ 520.000,00	€ 520.000,00							€ 0,00
B67H23002700001	M2C4 2.1A	Riciclo alluvioni e rid.rischio idrog. a seguito alluvione 05/2023TerrV5 -cap.9563a	€ 1.160.000,00	€ 1.160.000,00							€ 0,00
			€ 76.284.827,25	€ 11.613.436,88	€ 7.631.728,97	€ 0,00	€ 10.113.000,00	€ 3.706.383,79	€ 15.187.825,01	€ 125.995,66	

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

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

Si precisa ulteriormente quanto segue:

1) la programmazione del fabbisogno di personale per il 2025/2027 non è stata ancora effettuata, tenuto conto che la stessa andrà inserita nel PIAO di competenza, che dovrà essere approvato entro il 31.1.2025, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 80/2021, convertito con modificazioni nella L. 113/2021;

2) in ogni caso (a legislazione ad oggi vigente), continueranno a non essere previste nella nuova programmazione del fabbisogno di personale 2025/2027, al pari della precedente, le eventuali nuove assunzioni a tempo determinato interamente finanziate con risorse PNRR;

3) viceversa, qualora l'ente intenderà avvalersi, nel 2025, di personale temporaneo in deroga agli ordinari limiti di cui all'art. 31-bis del D.L. 152/2021, sicuramente provvederà ad inserire le nuove assunzioni nella nuova programmazione 2025/2027 (peraltro, si evidenzia, che nel triennio precedente l'ente ha deciso di non avvalersi di tale facoltà).

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

L'organo di revisione al fine di assicurare una migliore programmazione della spesa del personale suggerisce di anticipare, ove possibile, l'atto di programmazione del fabbisogno di personale, previsto dall'art. 39, comma 1, della L.449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001, approvandolo prima o contestualmente al bilancio di previsione, secondo le linee di indirizzo per la predisposizione dei piani di fabbisogni di personale da parte della PA, emanate in data 08/05/2018 da parte del ministro per la Semplificazione e la Pubblica amministrazione e pubblicate in GU 27/07/2018 n. 173.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresi la modalità di quantificazione e l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti con i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

L'organo di revisione osserva che l'attendibilità delle previsioni di cassa va verificata in relazione alla esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi anni e del rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi, alle scadenze di legge ed agli accantonamenti del FCDE.

Le previsioni di cassa dovranno essere altresì verificate in sede di salvaguardia degli equilibri.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'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.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Crescentini Giacomo

Dott. Roberto Rovinelli

Dott. Belardinelli Stefano