

Provincia di Ravenna

**Parere dell'Organo di revisione sullo schema
di**

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

e Parere sul D.U.P. 2024- 2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Chiaravalli Marina

Monica Maria Letizia

Sartori Danilo

Sommario

1. PREMESSA	3
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
3. DOMANDE PRELIMINARI	3
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE D.U.P.2024-2026	4
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	7
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	9
6.3. Equilibri di bilancio	9
6.4. Previsioni di cassa	12
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	13
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	13
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
6.8. Nota integrativa	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	13
7.1 Entrate	13
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	17
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	18
8.1. Fondo di riserva di competenza	18
8.2. Fondo di riserva di cassa	19
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	19
8.4. Fondi per spese potenziali	20
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	20
9. INDEBITAMENTO	22
10. ORGANISMI PARTECIPATI	23
11. PNRR	24
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	29
13. CONCLUSIONI	30

1. PREMESSA

I sottoscritti Chiaravalli Marina, Monica Maria Letizia, Sartori Danilo revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 26/11/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 20/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal Presidente della Provincia in data 17/11/2023 con Atto n. 124/2023 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 14/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Ravenna registra una popolazione al 01.01.2023, di n 385.661 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

L'Ente rientra tra gli enti alluvionati di cui al Decreto Legge 1^giugno 2023, n.61.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 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, in modo da consentire l'approvazione del DUP e del Bilancio 2024-2026 entro il 31/12 termine ordinario previsto dal TUEL..

L'Organo di revisione nell'incontro avvenuto presso l'Ente il 26.10.23 ha verificato l'iter messo in campo per l'approvazione del Bilancio.

L'approvazione dello schema di bilancio del 17/11/23 da parte del Presidente rispetto al termine del 15/11/23 si giustifica con il breve ritardo da parte dei settori viabilità edilizia scolastica e Patrimonio del programma triennale delle Opere Pubbliche.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Provinciale, ha 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 – D.U.P. 2024-2026

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), tenuto conto della proroga dei termini per l'approvazione del DUP, rinviato dal 31/7 al 15/11/2023 per gli enti ricompresi nell'area interessata dagli eventi alluvionali di maggio scorso. Il decreto-legge 1° giugno 2023, n. 61, coordinato con la legge di conversione 31 luglio 2023, n. 100, recante: «Interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatisi a partire dal 1° maggio 2023 nonché disposizioni urgenti per la ricostruzione nei territori colpiti dai medesimi eventi.», all'articolo 20 comma 4 -septies dispone infatti:

*“In via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, per i comuni indicati nell'allegato 1 annesso al presente decreto nonché per le relative unioni di comuni, **province** e città metropolitane, il termine del 31 luglio previsto dall'articolo 170, comma 1 (DUP), del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è prorogato al 15 novembre”.*

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP 2024-2026

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026, è stato approvato dal Presidente della Provincia con Atto numero 123 del 17/11/2023.

Sul DUP 2024/2026 l'Organo di revisione esprime parere unitamente al Parere sul Bilancio di Previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che lo schema di DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma espone anche interventi di investimento di importo inferiore alla soglia di € 150.000,00.

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”*).

Nel Programma triennale non sono previsti ulteriori nuovi interventi PNRR sul triennio 2024-2026.

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

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

Il programma espone anche acquisti di beni e servizi di importo inferiore alla soglia di euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il collegio dà atto che il Piano è inserito e approvato congiuntamente al DUP di cui costituisce parte integrante.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto ed inserito nel Documento Unico di Programmazione 2024/2026.

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)

Tenuto conto che:

- La **Sezione strategica (SeS)**, prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato;
- la **Sezione operativa (SeO)** costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente;
- il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;

Verificata :

- la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 28/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 12/04/2023 con verbale n. 14.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 31.223.340,80
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 22.302.814,38
b) Fondi accantonati	€ 1.759.869,08
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.889.811,83
d) Fondi liberi	€ 5.270.845,51
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 31.223.340,80

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 25.707.315,28* così dettagliato:

• Quote accantonate	864.264,90 €
• Quote vincolate	17.776.083,38 €
• Quote destinate agli investimenti	1.881.454,64 €
• Quote disponibili	5.185.512,36 €

*avanzo applicato alla settima variazione di bilancio 2023-2025 approvata dal C.P. il 24/11/2023.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere n.24 del 20.07.2023 sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non 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.

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 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

ENTRATE	Assestato 2023 alla 6^ variazione di bilancio	Assestato 2023 alla 7^ variazione di bilancio	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	21.408.874,07	25.707.315,28	15.747.709,23	-	-
Fondo pluriennale vincolato	15.998.156,03	15.998.156,03	1.554.609,78	617.547,34	293.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29.500.000,00	29.765.000,00	31.300.000,00	31.300.000,00	31.300.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.879.720,38	22.957.826,38	21.614.144,00	21.763.579,00	22.022.579,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.941.826,21	7.941.826,21	7.191.872,00	7.228.872,00	6.528.872,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	56.729.529,21	59.000.854,21	44.130.731,48	8.485.442,57	18.723.467,64
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00

Titolo 6 - Accensione di prestiti	855.166,61	600.000,00	4.600.861,67	470.000,00	13.217.295,07
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere					
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	8.690.000,00	8.690.000,00	8.690.000,00	8.690.000,00	8.690.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	164.103.272,51	170.760.978,11	134.929.928,16	78.655.440,91	100.875.213,71
SPESE	Assestato 2023 alla 6^ variazione di bilancio	Assestato 2023 alla 7^ variazione di bilancio	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	57.003.087,90	55.999.193,90	54.933.016,00	54.914.451,00	55.758.701,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	93.368.435,35	101.520.034,95	65.740.912,16	9.279.989,91	31.940.762,71
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.941.749,26	4.451.749,26	5.466.000,00	5.671.000,00	4.385.750,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.690.000,00	8.690.000,00	8.690.000,00	8.690.000,00	8.690.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	164.103.272,51	170.760.978,11	134.929.928,16	78.655.440,91	100.875.213,71

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 1.554.609,78
FPV di parte corrente applicato	€ 293.000,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 1.261.609,78
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 617.547,34
FPV corrente:	€ 293.000,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 293.000,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 324.547,34

- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 324.547,34
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 293.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 293.000,00
Entrata in conto capitale	€ 1.261.609,78
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 1.261.609,78
TOTALE	€ 1.554.609,78

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		77.942.858,05		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	293.000,00	293.000,00	293.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	60.106.016,00 0,00	60.292.451,00 0,00	59.851.451,00 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 <i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	54.933.016,00 293.000,00 719.700,00	54.914.451,00 293.000,00 719.700,00	55.758.701,00 293.000,00 619.700,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	5.466.000,00 0,00 0,00	5.671.000,00 0,00 0,00	4.385.750,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	15.747.709,23	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.261.609,78	324.547,34	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	48.831.593,15	9.055.442,57	32.040.762,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(-)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	65.740.912,16 324.547,34	9.279.989,91 0,00	31.940.762,71 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti di breve periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre Spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 15.747.709,23 di avanzo vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

AVANZO PRESUNTO APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024	
<i>Parte investimenti</i>	
Avanzo vincolato da trasferimenti	12.892.709,23
Avanzo vincolato da contrazione mutui	355.000,00
Avanzo vincoli ente	2.500.000,00
TOTALE PARTE INVESTIMENTI	15.747.709,23

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato il prospetto A2 a giustificazione dell' applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 per il 2021 e 2022, preso atto che per il 2023 il dato è presunto, risulta essere quella di seguito esposta:

Situazione di cassa	2021	2022	2023*
Disponibilità:	€ 56.420.693,41	€ 67.629.790,16	€ 77.942.858,05
di cui cassa vincolata	€ 15.259.113,94	€ 29.031.220,04	€ 42.368.973,43
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

**2023 dati presunti e riportati nel quadro generale riassuntivo del Bilancio 2024-2026*

Il saldo di fatto di cassa al 30.9.23 in Tesoreria era di euro 75.965.663,39 di cui cassa vincolata per euro 37.806.256,43 mentre il saldo di cassa presunto al 31.12.2023 dopo la variazione al Bilancio 2023/2025 n.7 era di euro 36.262.195,30.

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 versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con eccedenze di parte corrente **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

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 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

Entrate da fiscalità locale

	PREVISIONE INIZIALE 2023	PREVISIONE ASSESTATA 2023 ALLA 6^ VAR. BILANCIO	PREVISIONE ASSESTATA 2023 ALLA 7^ VAR BILANCIO	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Titolo I						
Imposta su RCA	14.900.000,00	14.900.000,00	15.165.000,00	15.100.000,00	15.100.000,00	15.100.000,00
I.P.T.	11.300.000,00	11.300.000,00	11.300.000,00	12.900.000,00	12.900.000,00	12.900.000,00
Tributo prov.le (5% TARI)	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
Totale entrate tributarie (tit. I)	29.500.000,00	29.500.000,00	29.765.000,00	31.300.000,00	31.300.000,00	31.300.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Sanzioni codice della strada	3.500.000,00	3.500.000,00	3.000.000,00
Sanzioni autovelox incassate dai comuni e riversate alla Provincia	1.463.000,00	1.500.000,00	1.300.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 4.963.000,00	€ 5.000.000,00	€ 4.300.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 600.000,00
Percentuale fondo (%)*	20,00%	20,00%	20,00%

* Calcolato solo su quota sanzioni elevate e incassate direttamente dalla Provincia

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

Con atto del Presidente n. 125 in data 21/11/2023 la somma di euro 3.593.000,00 (previsione meno fondo, al netto delle spese di riscossione) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'organo esecutivo ha destinato euro 65.000,00 alla previdenza integrativa del personale appartenente al corpo di Polizia Locale della Provincia.

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.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fitti attivi e canoni patrimoniali	394.000,00	394.000,00	394.000,00
Utili netti partecipate	600.000,00	600.000,00	600.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	994.000,00	994.000,00	994.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	19.700,00	19.700,00	19.700,00
Percentuale fondo (%)	1,98%	1,98%	1,98%

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

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	260.113,20	273.975,41	250.000,00		250.000,00		250.000,00	

Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati	Previsione iniziale 2023	Previsione assestata 2023 alla 6^ variazione bilancio	Previsione assestata 2023 alla 7^ variazione bilancio	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Redditi da lavoro dipendente	7.983.000,00	8.105.250,00	8.203.250,00	8.253.000,00	8.273.000,00	8.273.000,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	729.300,00	729.300,00	729.300,00	759.300,00	759.300,00	759.300,00
Acquisto di beni e servizi	9.402.418,00	11.380.600,76	11.458.706,76	9.766.956,00	9.877.641,00	10.447.641,00
Trasferimenti correnti di cui:	32.215.064,00	33.414.261,20	33.414.261,20	32.156.060,00	32.156.060,00	32.156.060,00
-Contributo allo Stato per risanamento finanza pubblica	30.014.041,00	30.014.041,00	30.014.041,00	30.007.037,00	30.007.037,00	30.007.037,00
Interessi passivi	2.557.000,00	1.813.925,94	633.925,94	2.475.000,00	2.320.000,00	2.700.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	28.000,00	18.000,00	18.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Altre spese correnti di cui:	1.552.750,00	1.541.750,00	1.541.750,00	1.494.700,00	1.500.450,00	1.394.700,00
- Fondo di riserva	170.000,00	154.000,00	154.000,00	170.000,00	175.750,00	170.000,00
- Fondo crediti di dubbia esigibilità	718.750,00	718.750,00	718.750,00	719.700,00	719.700,00	619.700,00
- Fondo pluriennale di spesa	293.000,00	293.000,00	293.000,00	293.000,00	293.000,00	293.000,00
Totale spese correnti (tit. I)	54.467.532,00	57.003.087,90	55.999.193,90	54.933.016,00	54.914.451,00	55.758.701,00

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, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **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).

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP.

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

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

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 previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è il seguente:

Tipologia di incarico	2024	2025	2026
Incarichi di collaborazione, studio, ricerca e consulenza	€ 18.500,00	€ 12.500,00	€ 0,00
Totale	€ 18.500,00	€ 12.500,00	€ 0,00

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.

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 65.740.912,16;
- per il 2025 ad euro 9.279.989,91;
- per il 2026 ad euro 31.940.762,71.

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

Piano Pluriennale: 2024 - 2026

Anno di Esercizio: 2024

Analisi per Modalità di Finanziamento

<i>Modalità di finanziamento</i>	<i>Importi Parziali</i>	<i>% sul Totale</i>
Alienazioni Patrimoniali	1.330.000,00	2,234
Avanzo vincoli ente	2.500.000,00	4,200
Avanzo Vincolato da contrazione mutui	355.000,00	0,596
Avanzo Vincolato da trasferimenti	12.892.709,23	21,659
Mutuo a carico	4.600.861,67	7,729
Trasferimenti Diversi	3.691.373,91	6,201
Trasferimenti Regionali	1.466.332,00	2,463
Trasferimenti dallo Stato	32.689.001,39	54,916
Totali Generali:	59.525.278,20	100,000

Anno di Esercizio: 2025

Analisi per Modalità di Finanziamento

<i>Modalità di finanziamento</i>	<i>Importi Parziali</i>	<i>% sul Totale</i>
Alienazioni Patrimoniali	4.395.214,20	54,092
Mutuo a carico	470.000,00	5,784
Trasferimenti Regionali	2.106.332,00	25,923
Trasferimenti dallo Stato	1.153.883,00	14,201
Totali Generali:	8.125.429,20	100,000

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 170.000 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 175.750 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 170.000 pari allo 0,30% 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 450.000,00
- 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 719.700,00 per l'anno 2024;
 - euro 719.700,00 per l'anno 2025;
 - euro 619.700,00 per l'anno 2026;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato nell'allegato c), 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** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'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. L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli: 33420 "Sanzioni amministrative in materia di violazioni del codice della strada" e 30845 "Fitti reali di fabbricati e terreni";
- che 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;**
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	719.700,00	719.700,00	619.700,00

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 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.
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	30.000,00		50.000,00		50.000,00	
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetti i criteri previsti dalla norma è invitato entro il 28 febbraio 2024 ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato :

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	81.500,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi	
- <i>Accantonamento per passività potenziali da congiuntura economica negativa.</i>	766.264,90
- <i>Accantonamento per passività potenziali da richieste rimborsi addizionale energia elettrica</i>	200.000,00
- <i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	88.000,00
- <i>Fondo imposte su rinnovi contrattuali</i>	10.000,00
- <i>Fondo art 113 c. 4 Dlgs 50/2016 "Fondo innovazione"</i>	63.634,08

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 ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	68.851.554	62.971.721	58.519.972	57.654.834	52.453.834
Nuovi prestiti (+)	0	0	4.600.862	470.000	13.217.295
Prestiti rimborsati (-)	5.879.833	4.451.749	5.466.000	5.671.000	4.385.750
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0	0	0
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Totale fine anno	62.971.721	58.519.972	57.654.834	52.453.834	61.285.379
Sospensione mutui da normativa emergenziale (quota rinviata)*	0	1.231.496	0	0	0

*Nel 2023 l'Ente, per far fronte all'emergenza causata dagli eventi alluvionali, ha aderito alla misura proposta da Cassa Depositi e Prestiti per il differimento del pagamento delle rate di ammortamento in scadenza nel 2023 per 212 posizioni di mutui. La rata di ammortamento che è stata differita ammonta nell'anno 2023 ad euro 3.155.780 (di cui 1.924.284 euro per interessi e 1.231.496 euro per la quota capitale).

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 2024, 2025 e 2026 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	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	2.657.854	633.926	2.475.000	2.320.000	2.700.000
Quota capitale	5.879.833	5.676.048	5.466.000	5.671.000	4.385.750
Totale fine anno	8.537.687	6.309.974	7.941.000	7.991.000	7.085.750

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione totale di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 7.495.000 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	2.657.854,00	633.925,94	2.475.000,00	2.320.000,00	2.700.000,00
entrate correnti	47.435.435,16	45.387.922,20	58.603.647,46	60.664.652,59	60.106.016,00
% su entrate correnti	5,60%	1,40%	4,22%	3,82%	4,49%
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** di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'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 tutte le società/organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 ad eccezione di:

- *Aeradria S.p.A.* società in fallimento dal 26/11/2013. L'ultimo bilancio approvato è quello al 31/12/2012. Procedura fallimentare in corso.;
- *Stepra – Sviluppo Territoriale della Provincia di Ravenna società consortile arl*, società in fallimento dal 07/06/2019. L'ultimo bilancio approvato è quello al 31/12/2017. Procedura fallimentare in corso.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha i seguenti organismi partecipati in perdita:

Organismo	Perdita	Note
ATERSIR	- 188.939,16	
Fondazione MIC	- 29.253,00	
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' ROMAGNA	- 180.630,87	L'organismo partecipato è in armonizzazione ed il risultato economico negativo deriva dall'applicazione dei principi contabili armonizzati. L'effetto degli ammortamenti determina un costo che non trova espressione nel bilancio finanziario. Tale perdita può inoltre essere amplificata dalle varie rettifiche effettuate nel rispetto dei principi contabili quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, lo storno dei ricavi relativi ai permessi di costruire a riserva o lo storno dei ricavi relativi ai contributi in c/capitale girati a risconto passivo. La giunta propone di: <u>Rinviare a nuovo la perdita di esercizio.</u>

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non si è trovato nelle condizioni di effettuare 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 (*accantonamento a copertura perdite*).

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.

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

L'Ente provvederà, entro il 31.12.2023, con delibera di Consiglio Provinciale, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, approvando il Piano di razionalizzazione delle partecipazioni detenute dalla Provincia di Ravenna ai sensi dell'articolo 20 del D.lgs. 175/2016 come modificato dal D.lgs. 100/2017 ed analizzando lo stato delle dismissioni deliberate con il piano straordinario approvato con Delibera di Consiglio Provinciale n. 43 del 28/09/2017.

Garanzie rilasciate

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

11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data del 19/10/2023 come di seguito riepilogati:

CUP	Oggetto	Codice investimento	Interventi attivati/da attivare	Importo totale intervento	INCASSI al 19/10/2023	PAGAMENTI AL 19/10/23	PNRR - Unità di Missione
J64E21000170001	LAVORI DI AMPLIAMENTO SEDE DELL'I.T.G. "C. MORIGIA" E SUCCURSALE DEL LICEO SCIENTIFICO "A. ORIANI" DI RAVENNA PER LA REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA PALESTRA E LABORATORI POLIFUNZIONALI PER UNA DIDATTICA INNOVATIVA	0002/02	Intervento finanziato con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4.550.000,00	594.963,40	1.092.096,56	Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3
J61B21000340004	NUOVA COSTRUZIONE IN ADIACENZA ALLA SEDE DELL'I.T.G. "C . MORIGIA" (VIA MARCONI, 6/8) E SUCCURSALE LICEO SCIENTIFICO "A. ORIANI" RAVENNA	0827	Intervento finanziato con risorse di cui l'Ente è già destinatario	3.200.000,00	216.456,32	4.642,51	Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3
J28C20000120001	MIGLIORAMENTO SISMICO DEL LICEO "TORRICELLI-BALLARDINI" SEDE DELL'INDIRIZZO SCIENTIFICO DI VIA SANTA MARIA DELL'ANGELO, 48 FAENZA (RA) 1° STRALCIO 2° LOTTO	0007/02	Intervento finanziato con risorse di cui l'Ente è già destinatario	673.661,32	0,00	173.299,75	Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3
J24I19000450001	MIGLIORAMENTO SISMICO DEL LICEO "TORRICELLI-BALLARDINI" SEDE DELL'INDIRIZZO SCIENTIFICO DI VIA S. MARIA DELL'ANGELO 48 - FAENZA (RA) - 1° STRALCIO 1° LOTTO	0007/01	Intervento finanziato con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1.200.054,73	0,00	324.626,74	Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3
J41D20000270001	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	0491/03	Intervento finanziato con	216.685,00	43.372,18	183.666,41	Missione 4, Componente 1 -

	ATTRAVERSO LA SOSTITUZIONE DI MANTI DI COPERTURA DEL POLO TECNICO PROF.LE DI LUGO SEDE I.T.C.G. "G. COMPAGNONI" - I.T.I.S. "G. MARCONI" VIA LUMAGNI, 26/28		risorse di cui l'Ente è già destinatario				Investimento 3.3
J23F20000000001	INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL LICEO "TORRICELLI BALLARDINI" SEDE DELL'INDIRIZZO LINGUISTICO DI VIA PASCOLI 4 FAENZA	0491/02	Intervento finanziato con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1.540.000,00	280.000,00	388.032,74	Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3
J22E20000000001	ADEGUAMENTO SISMICO PRESSO LA SUCCURSALE DI VIA CAMANGI, 19 DELL'ISTITUTO TECNICO INDUSTRIALE E PROFESSIONALE "L. BUCCI" DI FAENZA	0491	Intervento finanziato con risorse di cui l'Ente è già destinatario	3.000.000,00	600.000,00	1.201.296,35	Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3
J42C20000850001	INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL POLO TECNICO PROFESSIONALE DI LUGO SEZIONE PROFESSIONALE "E. STOPPA" SEDE DI VIA BARACCA N. 62 LUGO	0002	Intervento finanziato con risorse di cui l'Ente è già destinatario	3.700.000,00	620.000,00	4.652,28	Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3
J41B22001670004	POLO TECNICO PROFESSIONALE DI LUGO VIA LUMAGNI 24/26 NUOVA COSTRUZIONE OFFICINE DI VIA BRUNELLI	0724	Intervento finanziato con risorse di cui l'Ente è già destinatario	3.000.000,00	0,00	2.708,24	Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3
J61B22000110006	LAVORI DI SOSTITUZIONE EDILIZIA DI DUE CORPI DI FABBRICATO DELLA SEDE DELL'ISTITUTO PROFESSIONALE STATALE "OLIVETTI – CALLEGARI" DI VIA UMAGO, 18	725	Intervento finanziato con risorse di cui l'Ente è già destinatario	6.000.000,00	910.000,00	215.115,33	Missione 2, Componente 3 - Investimento 1.1

J61B22001420006	LAVORI DI SOSTITUZIONE EDILIZIA DEL CORPO PALESTRA DELLA SEDE DEL LICEO CLASSICO "D. ALIGHIERI", P.ZZA ANITA GARIBALDI, 2 – RAVENNA	851	Intervento finanziato con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5.500.000,00	280.000,00	92.736,12	Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3
J21B22000590006	LAVORI DI SOSTITUZIONE EDILIZIA DEL CORPO PALESTRA DELLA SEDE DELL'ISTITUTO PROFESSIONALE "PERSOLINO-STROCCHI" DI VIA MEDAGLIE D'ORO, 92 – FAENZA (RA)	852	Intervento finanziato con risorse di cui l'Ente è già destinatario	3.200.000,00	200.000,00	77.752,73	Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3
J84E22000160006	REALIZZAZIONE DI UNA PALESTRA IN AMPLIAMENTO ALL'ISTITUTO PROFESSIONALE STATALE SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITÀ ALBERGHIERA "TONINO GUERRA" SITO IN PIAZZALE P. ARTUSI NR.7 A CERVIA (RA)	853	Intervento finanziato con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4.900.000,00	300.000,00	154.395,35	Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3
J21B20001050001	ADEGUAMENTO SISMICO DELL'ISTITUTO TECNICO E PER GEOMETRI "A. ORIANI" DI VIA A. MANZONI, 6 - FAENZA (RA) - 1° STRALCIO	19	Intervento finanziato con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2.300.000,00	181.615,64	2.635,04	Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3
				42.980.401,05	4.226.407,54	3.917.656,15	

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

- € 594.963,40 per l'investimento 0002/02 "LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA SEDE DELL'I.T.G. "C. MORIGIA" E DELLA SUCCURSALE DEL LICEO SCIENTIFICO "A. ORIANI" DI RAVENNA PER LA REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA PALESTRA E LABORATORI POLIFUNZIONALI PER UNA DIDATTICA INNOVATIVA";
- € 216.456,32 per l'investimento n. 0827 "NUOVA COSTRUZIONE IN ADIACENZA ALLA SEDE DELL'I.T.G. "C. MORIGIA" (VIA MARCONI, 6/8) ED ALLA SUCCURSALE DEL LICEO SCIENTIFICO "A. ORIANI" DI RAVENNA"
- € 43.372,18 per l'investimento n. 0491/03 "LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ATTRAVERSO LA SOSTITUZIONE DI MANTI DI COPERTURA DEL POLO TECNICO PROFESSIONALE DI LUGO SEDE DELL'I.T.C.G. "G. COMPAGNONI" - I.T.I.S. "G. MARCONI" VIA LUMAGNI, 26/28 - LUGO (RA)"
- € 280.000,00 per l'investimento n. 0491/02 "INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL LICEO "TORRICELLI BALLARDINI" SEDE DELL'INDIRIZZO LINGUISTICO DI VIA PASCOLI 4 FAENZA";
- € 600.000,00 per l'investimento n. 0491 "ADEGUAMENTO SISMICO PRESSO LA SUCCURSALE DI VIA CAMANGI, 19 DELL'ISTITUTO TECNICO INDUSTRIALE E PROFESSIONALE "L. BUCCI" DI FAENZA (RA)";
- € 620.000,00 per l'investimento n. 0002 "INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL POLO TECNICO PROFESSIONALE DI LUGO SEZIONE PROFESSIONALE "E. STOPPA" SEDE DI VIA BARACCA N. 62 LUGO";
- € 910.000,00 per l'investimento n.0725 "LAVORI DI SOSTITUZIONE EDILIZIA DI DUE CORPI DI FABBRICATO DELLA SEDE DELL'ISTITUTO PROFESSIONALE STATALE "OLIVETTI – CALLEGARI" DI VIA UMAGO, 18 – RAVENNA J61B22000110006";
- € 280.000,00 per l'investimento n. 851 "LAVORI DI SOSTITUZIONE EDILIZIA DEL CORPO PALESTRA DELLA SEDE DEL LICEO CLASSICO "D. ALIGHIERI", P.ZZA ANITA GARIBALDI, 2 – RAVENNA"
- € 200.000,00 per l'investimento n. 852 "LAVORI DI SOSTITUZIONE EDILIZIA DEL CORPO PALESTRA DELLA SEDE DELL'ISTITUTO PROFESSIONALE "PERSOLINO-STROCCHI" DI VIA MEDAGLIE D'ORO, 92 – FAENZA (RA)";
- € 300.000,00 per l'investimento n. 853 "REALIZZAZIONE DI UNA PALESTRA IN AMPLIAMENTO ALL'ISTITUTO PROFESSIONALE STATALE SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITÀ ALBERGHIERA "TONINO GUERRA" SITO IN PIAZZALE P. ARTUSI NR.7 A CERVIA (RA)";
- € 181.615,64 per l'investimento n.19 "ADEGUAMENTO SISMICO DELL'ISTITUTO TECNICO E PER GEOMETRI"A. ORIANI" DI VIA A. MANZONI, 6 - FAENZA (RA) - 1° STRALCIO (PNRR) M4 C1 I.3.3 CUP J21B20001050001 42010/014 E 22010/014 S"

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 che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base di quanto esposto nel presente parere.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

Gli stanziamenti dovranno essere integrati o previsti, in particolare per:

- a) i risultati dei bilanci delle società/enti partecipati per i quali si suggerisce il monitoraggio periodico dell'andamento della gestione;
- b) le posizioni del contenzioso in corso ed il monitoraggio continuo dell'entità del rischio potenziale di soccombenza dell'ente;

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 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 2024-2026 e sui documenti allegati;
- sulla coerenza complessiva del D.U.P. Documento Unico di Programmazione 2024-2026 con la programmazione di settore indicata nelle premesse, nonché con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

L'ORGANO DI REVISIONE

Chiaravalli Marina

Monica Maria Letizia

Danilo Sartori

*Documento firmato digitalmente ai sensi
del CAPO II.-D.Lgs N.82/2005 e ss.mm.ii.*

Ravenna, 1 dicembre 2023