

Provincia di Ravenna

Parere dell'Organo di revisione sullo schema di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

e Parere sul D.U.P. 2025-2027

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	4
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	5
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	6
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	6
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	8
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	9
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	9
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	12
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	13
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	13
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	13
6.8. <i>Nota integrativa</i>	13
6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1 <i>Entrate</i>	14
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	17
Tipologia di incarico	18
2025	18
2026	18
2027	18
7.3 <i>Spending review</i>	19
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	19
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	20
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	20
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	21
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	21
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	22
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	23
9. INDEBITAMENTO	24
10. ORGANISMI PARTECIPATI	27
11. PNRR	29
13. CONCLUSIONI	36

1. PREMESSA

I sottoscritti Chiaravalli Marina, Monica Maria Letizia, Sartori Danilo revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 26/11/2021 con decorrenza del mandato dal 03/12/2021 fino al 02/12/2024 ;

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 20/11/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dal Presidente della Provincia in data 15/11/2024 con atto n. 123 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;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 13/11/2024 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;

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 01.01.2024, di n. 387.273 abitanti (fonte ISTAT).

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

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

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'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 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** rispetto 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. 2025-2027

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 al Documento Unico di programmazione (DUP) 2025-2027, la cui presa d'atto è stata effettuata dal Consiglio Provinciale con deliberazione n. 30 del 31/07/2024, l'Organo di Revisione ha espresso in data 24/07/2024 una presa d'atto sulla coerenza del D.U.P. con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore, rinviando alla data di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2025-2027 l'espressione del parere.

Lo schema di D.U.P. 2025-2027 è stato approvato con Atto del Presidente della Provincia n. 124 del 15/11/2024 e l'Organo di Revisione esprime parere in merito unitamente al Parere sul Bilancio di Previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP 2025-2027 con la nota di aggiornamento contiene 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 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"*).

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

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.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa parte seconda del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale con la dotazione organica del triennio 2024-2026 tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

L'Organo di revisione limitatamente alla sezione 3 del PIAO 2024-2026 ha rilasciato Parere n.39 del 26.1.24 sulla prima approvazione, Parere n.43 del 3.6.24 sulla variazione n.1 e Parere n.49 del 4.11.24 sulla variazione n.2.

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 ed inserito nel Documento Unico di Programmazione 2025/2027.

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 la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 29/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 09/04/2024 con verbale n. 22.

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 (+/-)	€ 31.197.196,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 22.871.870,74
b) Fondi accantonati	€ 994.347,24
c) Fondi destinati ad investimento	€ 927.900,06
d) Fondi liberi	€ 6.403.078,45
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 31.197.196,49

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 23.848.816,34* così dettagliato:

- Quote accantonate 152.000,00 Euro
- Quote vincolate 17.481.955,33 Euro
- Quote destinate agli investimenti 925.895,28 Euro
- Quote disponibili 5.288.965,73 Euro

*avanzo applicato alla sesta variazione di bilancio 2024/2026 approvata dal C.P. il 6/11/2024

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere n. 44 del 08/07/2024 sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 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, in relazione ai lavori di somma urgenza in conseguenza degli eventi alluvionali di settembre e ottobre, come da elenco predisposto dal Settore Viabilità.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio nel settore Viabilità per un importo pari a Euro 505.844,00 oltre iva, per un totale di Euro 617.129,68, per la quale è già stata disposta copertura finanziaria con risorse proprie dell'ente con delibera di variazione CP n. 43 del 06/11/2024.

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 (alla sesta variazione di bilancio)	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	23.848.816,34	17.735.418,79	-	-
Fondo pluriennale vincolato	29.101.366,00	2.862.536,99	293.000,00	293.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31.300.000,00	31.700.000,00	31.400.000,00	31.400.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.959.476,88	22.719.347,00	22.794.638,00	22.483.099,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.725.771,00	7.377.470,00	6.443.000,00	6.243.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	58.850.879,09	30.732.471,88	26.365.855,34	15.508.205,45
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	4.535.861,67	5.520.861,67	14.992.278,49	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	8.690.000,00	9.690.000,00	9.690.000,00	9.690.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	187.112.170,98	128.438.106,33	112.078.771,83	85.717.304,45

SPESE	Assestato 2024 (alla sesta variazione di bilancio)	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	58.876.025,86	56.418.817,00	56.897.338,00	57.388.699,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	113.980.145,12	56.558.289,33	41.358.133,83	15.508.205,45
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	5.466.000,00	5.671.000,00	4.033.300,00	3.030.400,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.690.000,00	9.690.000,00	9.690.000,00	9.690.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	187.112.170,98	128.438.106,33	112.078.771,83	85.717.304,45

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 2025, 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. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo 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 2025-2027, 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 fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	2.862.536,99
FPV di parte corrente applicato	293.000,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	2.569.536,99
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	293.000,00
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):	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	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	2.569.536,99
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	2.569.536,99
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	-
TOTALE	2.862.536,99

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

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

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		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		77.658.628,40		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	293.000,00	293.000,00	293.000,00
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	(+)	61.796.817,00	60.637.638,00	60.126.099,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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	(-)	56.418.817,00	56.897.338,00	57.388.699,00
<i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>		293.000,00	293.000,00	293.000,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		683.500,00	623.500,00	583.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	5.671.000,00	4.033.300,00	3.030.400,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-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	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	17.735.418,79	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.569.536,99	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	(+)	36.353.333,55	41.458.133,83	15.608.205,45
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	(-)	56.558.289,33	41.358.133,83	15.508.205,45
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		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		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	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 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
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		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
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		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
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+J+J1-J2+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 2025-2027 è stata prevista l'applicazione di euro 17.735.418,79 di avanzo vincolato presunto come di seguito esposto:

AVANZO PRESUNTO RENDICONTO 2024 APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025	
<i>Parte investimenti</i>	
Avanzo vincolato da trasferimenti	17.370.418,79
Avanzo vincolato da contrazione mutui	365.000,00
TOTALE PARTE INVESTIMENTI	17.735.418,79

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato al Bilancio di previsione il prospetto A2 relativo all'applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate.

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:	€ 67.629.790,16	€ 79.696.077,13	€ 77.658.628,40
di cui cassa vincolata	€ 29.031.220,04	€ 41.683.667,74	€ 40.934.674,69
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

* per il 2024 il dato è presunto e riportato nel quadro generale riassuntivo del bilancio 2025-2027

La cassa vincolata è alla data del 14/11/2024.

Il saldo di fatto di cassa al 30.9.24 in Tesoreria era di euro 79.938.901,46 di cui cassa vincolata per euro 42.412.364,81 mentre il saldo di cassa presunto al 31.12.2024 dopo la variazione al Bilancio 2024/2026 n.7 era di euro 10.685.717,14.

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;
- 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 il margine differenziale di competenza **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;
- 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.

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 Ente **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 contabile 4/1.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 23 luglio 2024, recante: "Criteri di riparto e assegnazione delle risorse del fondo di cui all'articolo 1, comma 508, della legge 30 dicembre 2023, n. 213 e versamenti risorse 'COVID-19' di cui all'articolo 2, commi 7 e 8, del decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 19 giugno 2024" sono state ripartite le risorse per ciascuno degli anni dal 2024 al 2027.

Per la Provincia di Ravenna il riparto è il seguente:

Riparto del Fondo art.1 comma 508 L.213/2023 - Quota annuale 2024	Riparto del Fondo art.1 comma 508 L.213/2023 - Quota annuale 2025	Riparto del Fondo art.1 comma 508 L.213/2023 - Quota annuale 2026	Riparto del Fondo art.1 comma 508 L.213/2023 - Quota annuale 2027
109.028	107.631	90.134	90.045

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 .

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. Entrate da fiscalità locale

	PREVISIONE INIZIALE 2024	PREVISIONE ASSESTATA 2024 (alla 6^ var. bilancio)	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Titolo I					
Imposta su RCA	15.100.000,00	15.100.000,00	15.200.000,00	15.100.000,00	15.100.000,00
I.P.T.	12.900.000,00	12.900.000,00	13.100.000,00	12.900.000,00	12.900.000,00
Tributo prov.le (5% TARI)	3.300.000,00	3.300.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00
Totale entrate tributarie (tit. I)	31.300.000,00	31.300.000,00	31.700.000,00	31.400.000,00	31.400.000,00

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.

7.1.2. 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 TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
CATEGORIA		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	22.719.347	0	22.794.638	0	22.483.099	0
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	18.957.335	0	19.313.900	0	19.002.361	0
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.762.012	0	3.480.738	0	3.480.738	0
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0	0	0	0	0	0
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0	0	0	0	0
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0	0	0	0	0
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0	0	0	0	0	0
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0	0	0	0	0	0
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0	0	0	0	0	0
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0	0	0	0	0	0
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0
2000000	TOTALE TITOLO 2	22.719.347	-	22.794.638	-	22.483.099	-

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Sanzioni codice della strada	€ 3.300.000,00	€ 3.000.000,00	€ 2.800.000,00
Sanzioni autovelox incassate dai comuni e riversate alla Provincia	€ 1.500.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 4.800.000,00	€ 4.000.000,00	€ 3.800.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 660.000,00	€ 600.000,00	€ 560.000,00
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 del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con Atto del Presidente n. 132 del 19/11/2024 ad oggetto "Destinazione dei proventi dell'anno 2025 derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni delle norme di cui agli artt. 142 e 208 del decreto legislativo 30 aprile 1992 n. 285 "nuovo codice della strada" e successive modificazioni" la somma di euro 3.380.000,00 (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.

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

7.1.4. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Utili netti partecipate	700.000,00	600.000,00	600.000,00
Fitti attivi	470.000,00	470.000,00	470.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.170.000,00	1.070.000,00	1.070.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	23.500,00	23.500,00	23.500,00
Percentuale fondo (%)	5,00%	5,00%	5,00%

* Calcolato solo su fitti attivi

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	Accertato 2024 (al 14/11/2024)	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	280.731,74	281.878,10	250.000,00		250.000,00		250.000,00	

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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
101	Redditi da lavoro dipendente	8.391.066,47	8.376.350,00	8.364.350,00	8.034.900,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	791.300,00	799.300,00	843.000,00	843.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	11.672.588,26	10.635.294,00	11.408.824,00	11.858.635,00
104	Trasferimenti correnti	34.013.971,13	32.937.973,00	32.625.664,00	32.613.664,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	2.475.000,00	2.146.400,00	2.172.000,00	2.595.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	28.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
110	Altre spese correnti	1.504.100,00	1.513.500,00	1.473.500,00	1.433.500,00
Totale		58.876.025,86	56.418.817,00	56.897.338,00	57.388.699,00

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, ove ne ricorrano le condizioni, **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 nelle previsioni sono stati considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024 .

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 8.376.350,00 relativa all'esercizio 2025, di € 8.364.350,00 relativa al 2026 e di € 8.034.900,00 per il 2027, relative al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente", tiene conto di quanto indicato nel PIAO 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 16.964.603,31 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- 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 1.723.251,00;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e 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 2025-2027 è il seguente:

Tipologia di incarico	2025	2026	2027
Incarichi di collaborazione, studio, ricerca e consulenza	€ 17.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 17.000,00	€ 0,00	€ 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.

7.3 Spending review

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

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853;
- **ha stanziato** le risorse 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 56.558.289,33;
- per il 2026 ad euro 41.358.133,83;
- per il 2027 ad euro 15.508.205,45.

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 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: 2025 - 2027

Anno di Esercizio: 2025

Valuta: EURO

Analisi per Modalità di Finanziamento			
Modalità di finanziamento	Importi Parziali	% sul Totale	Numero Interv.
Alienazioni Patrimoniali	1.400.000,00	2,950	4
Avanzo Vincolato da contrazione mutui	365.000,00	0,769	3
Avanzo Vincolato da trasferimenti	17.370.418,79	36,603	15
Mutuo a carico	5.520.861,67	11,633	13
Trasferimenti Diversi	3.675.448,92	7,745	4
Trasferimenti Regionali	2.376.332,00	5,007	4
Trasferimenti dallo Stato	16.748.635,77	35,292	10
Totali Generali:	47.456.697,15	100,000	53

Piano Pluriennale: 2025 - 2027

Anno di Esercizio: 2026

Valuta: EURO

Analisi per Modalità di Finanziamento			
Modalità di finanziamento	Importi Parziali	% sul Totale	Numero Interv.
Alienazioni Patrimoniali	3.374.214,20	8,159	8
Mutuo a carico	14.992.278,49	36,250	4
Trasferimenti Diversi	11.268.435,69	27,246	1
Trasferimenti Regionali	2.326.332,00	5,625	2
Trasferimenti dallo Stato	9.396.873,45	22,721	6
Totali Generali:	41.358.133,83	100,000	21

Piano Pluriennale: 2025 - 2027

Anno di Esercizio: 2027

Valuta: EURO

Analisi per Modalità di Finanziamento			
Modalità di finanziamento	Importi Parziali	% sul Totale	Numero Interv.
Alienazioni Patrimoniali	5.285.000,00	34,079	3
Trasferimenti Regionali	826.332,00	5,328	1
Trasferimenti dallo Stato	9.396.873,45	60,593	5
Totali Generali:	15.508.205,45	100,000	9

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 180.000,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 200.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 200.000,00 pari allo 0,35% 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 460.000,00
- 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 683.500,00 per l'anno 2025;
 - euro 623.500,00 per l'anno 2026;
 - euro 583.500,00 per l'anno 2027;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano 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 seguenti capitoli:

Capitolo	Descrizione
30845	Fitti reali di fabbricati e terreni
33420	Sanzioni amministrative in materia di violazioni del codice della strada

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

- 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 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	683.500,00	623.500,00	583.500,00

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'Ufficio legale dell'Ente **ha predisposto** una Relazione ricognitiva di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza. Non sono stati stanziati importi sulla competenza in quanto l'accantonamento effettuato sull'avanzo risulta congruo;

- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	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	50.000,00		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 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, attraverso il suo Ufficio legale, **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

L'Organo di Revisione ha chiesto che venga adottata una apposita delibera del Presidente a ricognizione del contenzioso in essere.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

La situazione esistente fa prevedere che l'Ente al 31.12.2024 sia nella condizione di **rispettare** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non sia tenuto** 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 2025 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 2023
Fondo rischi contenzioso	80.000,00
Fondo oneri futuri	-
Fondo perdite società partecipate	-
Altri fondi :	
<i>Fondo rinnovi contrattuali dipendenti</i>	140.000,00
<i>Fondo rinnovi contrattuali dirigenti</i>	65.000,00
<i>Fondo imposte su rinnovi contrattuali</i>	12.000,00
<i>F.do rischi passività potenziali rimborsi add.le en.elettrica</i>	200.000,00
<i>Fondo art 113 c. 4 Dlgs 50/2016 "Fondo innovazione"</i>	85.834,83

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, prende atto che le programmate operazioni di investimento sono state previste prevedendo la futura adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, tutti i nuovi mutui saranno con differimento dell'entrata in ammortamento, in coerenza con i cronoprogrammi delle opere, e la copertura dei relativi oneri finanziari per il rimborso delle rate sui rispettivi bilanci. Si auspica comunque il reperimento di fonti di finanziamento alternative in modo da contenere lo stock di debito ed i conseguenti nuovi oneri finanziari per il rimborso delle rate.

Nel corso del triennio 2025/2027 inoltre l'ente prevede di accendere ai seguenti nuovi mutui:
nel 2025

- mutuo di 300.000 euro Realizzazione percorso ciclopedonale protetto Roncalceci-Ghibullo lungo SP 5 Roncalceci – soggetto attuatore Provincia di Ravenna (Contributo Comune di Ravenna;
- mutuo di euro 300.000 per contributo in conto capitale al Comune di Bagnacavallo per realizzazione ponte ciclabile sul Fiume Senio, ubicato in fregio alla S.P. San Vitale;
- mutuo di euro 600.000 per il contributo in c/capitale a RFI per la realizzazione di opere di collegamento viario tra la S.P. n. 8 Canale Naviglio e la S.P. n. 253R San Vitale con soppressione del passaggio a livello;
- mutuo di euro 50.000 Via Romagna-e la rete dei percorsi ciclopedonali della Provincia di Ravenna - secondo step;
- mutuo di euro 2.382.861,67 per l'adeguamento sismico Liceo scientifico "Ricci Curbastro" con annessa sezione liceo ginnasio "Trisi-Graziani" - Viale Degli Orsini, 6 - Lugo (Ra) - 1° stralcio;
- mutuo di euro 150.000 per adeguamento alla normativa antincendio ITIP "Bucci" - via San Giovanni Battista, 11 – Faenza;

- mutuo di 200.000 euro per lavori di riqualificazione edilizia e impiantistica di edifici scolastici vari;
- mutuo di euro 720.000 per adeguamento alla normativa antincendio dell' IPSEOA "Tonino Guerra" di Cervia;
- mutuo di 200.000,00 euro per Lavori di riqualificazione edilizia e impiantistica di edifici scolastici vari;
- mutuo di euro 150.000 per Ampliamento ed adeguamento della sede dei magazzini ed uffici provinciali in Faenza e Lugo;
- mutuo di euro 70.000 per lavori di adeguamento alla normativa antincendio e finalizzati alla tutela della sicurezza negli uffici provinciali;
- mutuo di euro 348.000 per lavori di restauro e riqualificazione edilizia sede ISIA – Corso Mazzini – Faenza
- mutuo di euro 50.000 per lavori di riqualificazione edilizia e impiantistica residenza provinciale di Piazza Caduti Ravenna.

nel 2026

- mutuo flessibile con Cassa Depositi e Prestiti dell'importo di euro 13.252.278,49 per la realizzazione dell'intervento di Interconnessione tra l'autostrada A14 Diramazione per Ravenna (di seguito denominata per brevità A14dir) e la SP 253R San Vitale nel Comune di Bagnacavallo, in località Borgo Stecchi dell'importo totale di euro 32.837.823.10 di cui il 43 % a carico di ASPI -Autostrade per l'Italia S.p.A. ed il 57 % a carico della Provincia di Ravenna con quota parte di euro 3.000.000 a carico della Regione Emilia Romagna, Nel 2025 verrà stipulato il contratto di prestito flessibile con CDP per l'importo di euro 13.252.278,49, che si caratterizzerà da un periodo di preammortamento in funzione del cronoprogramma dell'opera che vedrà dal 2026 il suo reale utilizzo e dal 2029 il prestito flessibile entrerà in ammortamento.
- mutuo di euro 1.270.000 per lavori di miglioramento sismico Liceo Torricelli - Ballardini di Faenza (Via Santa Maria dell'Angelo) - 2° stralcio;
- mutuo di 270.000 euro per adeguamento alla normativa antincendio ITIP "Bucci" – Via Camangi, 19 Faenza.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	62.971.721,00	58.527.169,00	53.061.169,00	52.911.031,00	63.870.009,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	5.520.862,00	14.992.278,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Prestiti rimborsati (-)	4.444.552,00	5.466.000,00	5.671.000,00	4.033.300,00	3.030.400,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	58.527.169,00	53.061.169,00	52.911.031,00	63.870.009,00	60.839.609,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	1.231.496	0	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 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	597.783,30	2.475.000,00	2.146.400,00	2.172.000,00	2.595.000,00
Quota capitale	4.444.552,55	5.466.000,00	5.671.000,00	4.033.300,00	3.030.400,00
Totale fine anno	5.042.335,85	7.941.000,00	7.817.400,00	6.205.300,00	5.625.400,00

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, pari rispettivamente ad euro 7.817.400, 6.205.300 e 5.625.400 **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	597.783,30	2.475.000,00	2.146.400,00	2.172.000,00	2.595.000,00
entrate correnti	45.387.922,20	58.603.647,46	61.319.243,12	61.985.247,88	61.796.817,00
% su entrate correnti	1,32%	4,22%	3,50%	3,50%	4,20%
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 le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento è **stato applicato per un importo di euro 320.894,50** 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 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 le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Organismo	Perdita	Note
Società Parco della Salina di Cervia Srl	702.186,72	A seguito degli eventi alluvionali che hanno coinvolto il territorio provinciale a maggio 2023, tutta la Salina è stata completamente sommersa a causa della rottura di un argine del fiume Savio, questa situazione che ha comportato lo scioglimento delle riserve di sale allocate in aia e dei prodotti già confezionati nei magazzini ed il danneggiamento di tutti i mezzi operativi, i macchinari, le attrezzature ed i fabbricati compromettendo l'intera campagna salifera 2023. In conseguenza di questi eventi alluvionali l'esercizio 2023 si chiude con una perdita di € 702.186,72 interamente coperta in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c., con "Altre riserve" di cui Fondo rinnovo impianti per euro 659.672,96 e con la posta contabile versamenti in conto capitale per euro 42.513,76, situazione questa che ha comportato la riduzione del Totale patrimonio netto da € 799.140,00 del 2022 ad € 96.952,59 dell'esercizio 2023. Questa perdita, in quanto ripianata con riserve, non richiede la costituzione del fondo accantonamento società partecipate di cui all'art 21 del TUSP. * l'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l.8.4.2020 n.23
Fondazione Casa di Oriani	38.042,00	Perdita coperta mediante fondo riserve
Fondazione Ravenna Antica	324.243,00	Perdita coperta mediante fondo riserve
Fondazione Dopo di Noi	59.462,00	Perdita rinviata a nuovo
Fondazione Ravenna manifestazioni	345,00	Perdita rinviata a nuovo

La Relazione sul governo societario 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 **non 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.

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

L'Ente provvederà, entro il 31.12.2024, 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.

L'Ente provvederà, entro il 31.12.2024, 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 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Cepim spa	0,064 %	Società non strettamente necessaria per il perseguimento delle funzioni istituzionali dell'Ente a seguito dell'entrata in vigore della L.R. 56/2014 e s.m.i e della L.R. 13/2015 e s.m.i. che meglio ha declinato il nuovo quadro normativo per le provincie		In corso	Non ricorre
Parco della salina di Cervia srl	18 %			In corso	Non ricorre

L'Ente ha evidenziato che la situazione relativa agli ultimi anni sia per la Pandemia COVID , sia per l'alluvione hanno creato condizioni non favorevoli per portare a termine le cessioni.

L'Ente ritiene opportuno attendere una situazione più stabile anche sul piano della ripresa che dovrebbe rendere maggiormente appetibili queste partecipazioni con risultanze più proficue per l'amministrazione.

L'Organo di revisione ha invitato l'Ente ad attivarsi in tutti i modi possibili per portare a compimento le procedure di dismissione.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

La Provincia di Ravenna, delibera di Consiglio Provinciale n. 28 del 30/06/2023, in qualità di socio di Ravenna Holding, ha affidato a Ravenna Entrate spa, società *in house providing a cascata*, il servizio di gestione e riscossione, anche coattiva, delle sanzioni amministrative incluso quelle relative alle violazioni alle norme del codice della strada accertate a carico dei veicoli e/o cittadini stranieri, riservandone l'implementazione per estensione ad altre entrate minori/tributi di competenza dell'amministrazione provinciale, in particolare:

- dal 1° luglio 2023: gestione della sola riscossione coattiva di partite gestite dalla Polizia Provinciale per le quali la Provincia fornirà a Ravenna Entrate il flusso informatico compatibile per procedere all'espletamento;
- dal 1° gennaio 2024: gestione integrale delle procedure di gestione e di riscossione dei verbali, dall'inserimento del verbale al recupero coattivo di quanto non riscosso.

Trattandosi di affidamento di "servizio strumentale" il D. Lgs. n. 201/2022 ("Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica" "TUSPL") non risulta applicabile.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato, nel DUP 2025-2027, sezione strategica – Organismi gestionali, 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 idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

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

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

ELENCO INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA FINANZIATI DA FONDI PNRR

CUP	Oggetto	Codice investimento	Importo totale intervento	Importo PNRR	Quota ente	Importo fondo opere indifferibili	INCASSI al 30/10/2024	PAGAMENTI AL 30/10/24	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	4.550.000,00	2.974.816,96	85.183,04	1.490.000,00	892.445,10	1.793.649,63	Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3

J61B21000 340004	NUOVA COSTRUZIONE IN ADIACENZA ALLA SEDE DELL'I.T.G. "C. MORGIA" (VIA MARCONI, 6/8) E SUCCURSALE LICEO SCIENTIFICO "A. ORIANI" RAVENNA	0827	3.200.00 0,00	1.082.281, 60	1.609.71 8,40	508.000, 00	324.684, 48	2.696.885 ,61	Missione 4, Compon ente 1 - Investim ento 3.3
J28C20000 120001	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	823.661, 32	655.661,3 2	168.000, 00	0,00	196.698, 40	175.208,6 1	Missione 4, Compon ente 1 - Investim ento 3.3
J24I190004 50001	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	1.450.05 4,73	1.171.054, 73	279.000, 00	0,00	0,00	328.386,2 9	Missione 4, Compon ente 1 - Investim ento 3.3
J41D20000 270001	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 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 - LUGO	0491/ 03	216.685, 00	216.685,0 0	0,00	0,00	65.058,2 7	186.081,8 1	Missione 4, Compon ente 1 - Investim ento 3.3
J23F200000 00001	INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL LICEO "TORRICELLI BALLARDINI" SEDE DELL'INDIRIZZO LINGUISTICO DI VIA PASCOLI 4 FAENZA	0491/ 02	1.640.00 0,00	1.400.000, 00	100.000, 00	140.000, 00	420.000, 00	925.327,1 4	Missione 4, Compon ente 1 - Investim ento 3.3
J22E20000 000001	ADEGUAMENTO SISMICO PRESSO LA SUCCURSALE DI VIA CAMANGI, 19 DELL'ISTITUTO TECNICO INDUSTRIALE E PROFESSIONALE "L. BUCCI" DI FAENZA	0491	3.500.00 0,00	3.000.000, 00	500.000, 00	0,00	900.000, 00	2.037.789 ,22	Missione 4, Compon ente 1 - Investim ento 3.3
J42C20000 850001	INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL POLO TECNICO PROFESSIONALE DI LUGO SEZIONE PROFESSIONALE "E. STOPPA" SEDE DI VIA BARACCA N. 62 LUGO	0002	3.700.00 0,00	3.100.000, 00	108.978, 78	491.021, 22	930.000, 00	310.787,4 9	Missione 4, Compon ente 1 - Investim ento 3.3
J41B22001 670004	POLO TECNICO PROFESSIONALE DI LUGO VIA LUMAGNI 24/26 NUOVA	0724	3.000.00 0,00	1.095.587, 85	1.794.85 3,36	109.558, 79	328.676, 35	1.322.626 ,82	Missione 4, Compon ente 1 -

	COSTRUZIONE OFFICINE DI VIA BRUNELLI								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 - RAVENNA	725	6.000.000,00	4.550.000,00	995.000,00	455.000,00	1.365.000,00	749.663,24	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	5.500.000,00	2.800.000,00	2.000.000,00	700.000,00	280.000,00	1.035.931,70	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	3.200.000,00	2.000.000,00	700.000,00	500.000,00	200.000,00	657.990,90	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	4.900.000,00	3.000.000,00	1.150.000,00	750.000,00	300.000,00	730.930,19	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 (PNRR)	19	2.300.000,00	1.816.156,36	483.843,64	0,00	544.846,91	4.859,92	Missione 4, Componente 1 - Investimento 3.3
			43.980.401,05	28.862.243,82	9.974.577,22	5.143.580,01	6.747.409,51	12.956.118,77	

ELENCO INTERVENTI DI VIABILITA' FINANZIATI DA FONDI PNRR

Codice Unico Progetto (CUP)	Descrizione intervento di messa in sicurezza	Codice investimento	Importo finanziato dal PNRR	Importo incassato al 30/10/2024	Importo pagato al 30/10/2024	PNRR – Unità di Mission e
J27H2300168000 1	Intervento di ripristino di ripristino tratto stradale franato lungo la S.P.n. 66 "Celle" alla P.Km. 6+100 in dx, in Comune di Faenza	0900PNRR/00 1	585.000,00 €			M2C4 2.1a
J67H2300160000 1	Interventi di ripristino tornanti franati lungo la S.P.n. 70 "Prugno" dalla P.Km. 1+500 alla P.Km. 5+675 in comune di Casola Valsenio	0900PNRR/00 2	2.315.000,00 €		31.729,32 €	M2C4 2.1a
J67H2300165000 1	Intervento di consolidamento del corpo di contenimento laterale franato lungo la S.P. 306 R alla P.Km. 22+000 dx in fregio al Fiume Senio, in Comune di Casola Valsenio	0900PNRR/00 3	884.000,00 €		37.736,76 €	M2C4 2.1a
J67H2300166000 1	Intervento di ripristino di tratto stradale franato della S.P.n. 306R in corrispondenza della P.km. 21+300 (a monte e a valle) in Comune di Casola Valsenio	0900PNRR/00 4	780.000,00 €			M2C4 2.1a
J77H2300160000 1	Intervento di ripristino del tratto stradale franato lungo la S.P.n. 306R "Casolana-Riolese" alla P.Km. 12+500 (a monte e a	0900PNRR/00 5	530.000,00 €			M2C4 2.1a

	valle) in Comune di Riolo Terme					
J57H2300143000 1	InterventI di ripristino tratti franati lungo la S.P.n. 49 "Bicocca" (sia a monte che a valle) nel tratto compreso tra la P.Km. 3+000 alla P.Km. 5+200 nel Comune di Brisighella	0900PNRR/00 6	600.000,00 €			M2C4 2.1a
J67H2300156000 1	Lavori urgenti di ripristino pavimentazion e sspp 99 - 38 - 40 -52 - 6 - 254r - ambito territoriale di Ravenna	0900PNRR/00 7	1.090.000,00 €		-	M2C4 2.1a
J47H2300127000 1	Lavori urgenti di ripristino pavimentazion e sspp 69 - 89 - 7 - 48 - 17 - ambito territoriale di Lugo	0900PNRR/00 8	930.000,00 €		-	M2C4 2.1a
			7.714.000,00 €	69.466,08 €		

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

- € 892.445,10 per l'investimento n. 0002/02 "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" – CUP J64E21000170001;
- € 324.684,48 per l'investimento n. 0827 "Nuova costruzione in adiacenza alla sede dell'i.t.g. "c. Morigia" (via Marconi, 6/8) e succursale liceo scientifico "a. Oriani" Ravenna" – CUP J61B21000340004;
- € 196.698,40 per l'investimento n. 0007/02 "Miglioramento sismico del Liceo "Torricelli-Ballardini" sede dell'indirizzo scientifico di via Santa Maria Dell'angelo, 48 Faenza (RA) 1° stralcio 2° lotto" – CUP J28C20000120001;
- € 65.058,27 per l'investimento n. 0491/03 "Lavori di messa in sicurezza ed efficientamento energetico 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 - Lugo" – CUP J41D20000270001;
- € 420.000,00 per l'investimento n. 491/02 "intervento di miglioramento sismico del liceo "Torricelli Ballardini" sede dell'indirizzo linguistico di via Pascoli 4 Faenza" – CUP J23F20000000001;
- € 900.000,00 per l'investimento n. 491 "Adeguamento sismico presso la succursale di via Camangi, 19 dell'istituto tecnico industriale e professionale "I. Bucci" di Faenza" - CUP J22E20000000001;
- € 930.000,00 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" - CUP J42C20000850001;
- € 328.676,35 per l'investimento n. 724 "Polo tecnico professionale di Lugo via Lumagni 24/26 nuova costruzione officine di via Brunelli" - CUP J41B22001670004;
- € 1.365.000,00 per l'investimento n. 725 "Lavori di sostituzione edilizia di due corpi di fabbricato della sede dell'istituto professionale statale "Olivetti – Callegari" di via Umago, 18 – Ravenna" – CUP 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" – CUP J61B22001420006;
- € 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)" – CUP J21B22000590006;
- € 300.000 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)" – CUP J84E22000160006;
- € 544.846,91 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)" – CUP J21B20001050001;

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.

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

1) 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, 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.

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 cinque 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

- sullo schema di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati;
- sulla coerenza complessiva del D.U.P. Documento Unico di Programmazione 2025-2027 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, 28 novembre 2024