

# AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI REGGIO EMILIA

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI

DOTT.SSA CRISTINA ALTOMANI

DOTT.SSA ELENA VERNA

18

## Amministrazione Provinciale di Reggio Emilia

### Organo di revisione

Verbale n. 6 del 04/04/2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'Amministrazione Provinciale di Reggio Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Reggio Emilia, li 4 aprile 2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI

DOTT.SSA CRISTINA ALTOMANI

DOTT.SSA ELENA VERNA



*Sommario*

|   |    |
|---|----|
| <b>INTRODUZIONE</b> .....   | 4  |
| <i>Verifiche preliminari</i> .....  | 5  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....   | 6  |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> .....  | 6  |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....             | 9  |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> .....   | 11 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> .....   | 13 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> .....   | 15 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....  | 17 |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....  | 21 |
| <b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA<br/>SANITARIA ED ENERGETICA</b> ..... | 23 |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....   | 24 |
| <b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....  | 26 |
| <b>RELAZIONE AL RENDICONTO</b> .....  | 28 |
| <b>CONCLUSIONI</b> .....  | 29 |

## INTRODUZIONE

Le sottoscritte Dott.ssa Clementina Mercati, Dott.ssa Cristina Altomani, Dott.ssa Elena Verna **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 23/09/21

- ◆ ricevuta in data 16/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con Decreto del Presidente n. 48 del 16/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dal Presidente, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|  |   |
|--|---|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>   | 7 |
| di cui variazioni di Consiglio   | 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel        |   |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021             |   |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               |   |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                      |   |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | 4 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 |   |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità             |   |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione durante l'anno 2022 dal n. 1 al n. 28 risultano riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

5

#### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 525.586 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** piani di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Ente **non è terremotato**;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna;
- nel corso del 2022 non vi sono stati rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 da pubblicare sul sito dell'amministrazione;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del

TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/1/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- **non esistono** contributi straordinari da rendicontare nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 23.748.581,14, come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE      |               |                |
|---|-----|---------------|---------------|----------------|
|   |     | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE         |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |               |               | 60.599.752,69  |
| RISCOSSIONI   | (+) | 7.383.680,37  | 98.989.668,57 | 106.373.348,94 |
| PAGAMENTI   | (-) | 25.962.282,65 | 71.375.956,28 | 97.338.238,93  |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |               |               | 69.634.862,70  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |               |               | -              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |               |               | 69.634.862,70  |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 10.692.197,73 | 6.218.867,94  | 16.911.065,67  |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 9.723.165,93  | 29.055.463,88 | 38.778.629,81  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |               |               | 2.652.550,89   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |               |               | 21.366.166,53  |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) <sup>(2)</sup>  | (=) |               |               | 23.748.581,14  |

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

|   | 2020            | 2021            | 2022            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 23.248.980,28 | € 25.759.885,38 | € 23.748.581,14 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | 3.372.986,19    | 3.404.254,54    | € 3.265.881,63  |
| Parte vincolata (C)                                   | 10.311.612,55   | 14.489.157,22   | € 13.728.427,12 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 171.311,32      | 170.574,92      | € 128.575,43    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 9.393.070,22  | € 7.695.898,70  | € 6.625.696,96  |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

### Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totale        | Parte disponibile | Parte accantonata |                          |                | Parte vincolata |                 |             |              | altri vincoli | Parte destinata agli investimenti |
|---|---------------|-------------------|-------------------|--------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-------------|--------------|---------------|-----------------------------------|
|   |               |                   | FIDE              | Fondo riserva potenziale | Altri Fondi    | Ex lege         | Trafor.         | mutuo       | enti         |               |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | 0,00          | -                 |                   |                          |                |                 |                 |             |              |               |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | 3.231.171,40  | 3.231.171,40      |                   |                          |                |                 |                 |             |              |               |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                     | 3.468.779,93  | 3.468.779,93      |                   |                          |                |                 |                 |             |              |               |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | 183.268,84    | 183.268,84        |                   |                          |                |                 |                 |             |              |               |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | 0,00          | -                 |                   |                          |                |                 |                 |             |              |               |                                   |
| Altre modalità di utilizzo  | 0,00          | -                 |                   |                          |                |                 |                 |             |              |               |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | 516.478,10    |                   |                   | € 128.914,25             | € 380.563,85   |                 |                 |             |              |               |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | 13.341.500,26 |                   |                   |                          |                | € 774.895,96    | € 11.066.177,31 | € -         | € 184.774,40 | € 383.662,07  |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | 170.574,92    |                   |                   |                          |                |                 |                 |             |              |               | € 170.574,92                      |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | 4.646.111,93  | € 812.678,53      | € 293.000,00      | € 658.065,75             | € 1.735.050,69 | € 5.082,14      | € 1.105.074,62  | € 35.000,00 | € -          | € -           |                                   |
| Valore monetario della parte  | 25.759.898,30 | € 7.695.898,70    | € 293.000,00      | € 998.000,00             | € 2.125.264,54 | € 780.748,12    | € 13.104.052,13 | € 35.900,00 | € 184.774,40 | € 383.662,07  | € 170.574,92                      |

Per quel che riguarda l'utilizzo della parte accantonata per euro 516.478,10 si segnala che nel prospetto allegato al Rendiconto denominato "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" viene indicato l'importo di euro 552.319,75. La differenza pari ad euro 35.841,65 è relativa ai crediti inesigibili cancellati con il riaccertamento e conservati nello Stato Patrimoniale ed è stato necessario inserirli nel prospetto "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" in quanto nei controlli preventivi BDAP la mancanza di tale dato viene segnalata come errore bloccante.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                     |                 |
|--|-----------------|
| Gestione di competenza                                 | 2022            |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 4.777.116,35  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 17.054.683,43 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 24.018.717,42 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 6.964.033,99 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -             |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 27.489,29     |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 203.102,69    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 175.613,40    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 4.777.116,35  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 6.964.033,99 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 175.613,40    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 20.911.773,45 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 4.848.111,93  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>      | € 23.748.581,14 |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

|   |     |                      |
|---|-----|----------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                  |     | <b>6.919.218,81</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio         | (-) | -                    |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                    | (-) | 1.000.391,34         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>5.918.827,47</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | -                    |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>5.918.827,47</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                      |     | <b>11.805.637,00</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio          | (-) | -                    |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 11.584.470,73        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                      |     | <b>221.166,27</b>    |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)     | (-) | -                    |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>221.166,27</b>    |
| <b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>  |     | <b>-</b>             |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>  |     | <b>18.724.855,81</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio                             |     | 205.508,16           |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 12.584.862,07        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>5.934.485,58</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                            |     | 208.438,68           |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>5.726.046,90</b>  |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 18.724.855,81
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.934.485,58
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.726.046,90

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

| FPV                         | 01/01/2022      | 31/12/2022      |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| FPV di parte corrente       | € 2.186.162,50  | € 2.652.550,89  |
| FPV di parte capitale       | € 14.868.520,93 | € 21.366.166,53 |
| FPV per partite finanziarie | € -             | € -             |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

|  | 2020 | 2021         | 2022           |
|--|------|--------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € -  | € 971.877,43 | € 1.680.673,46 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € -  | € 182.349,97 | € 670.628,93   |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € -  | € 789.527,46 | € 1.010.044,53 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € -  | € -          | € -            |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € -  | € -          | € -            |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici   | € -  | € -          | € -            |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € -  | € -          | € -            |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -  | € -          | € -            |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

10

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

|  | 2020 | 2021           | 2022            |
|--|------|----------------|-----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € -  | € 7.873.909,87 | € 13.492.256,66 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € -  |                | € 13.492.256,66 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -  | € 7.873.909,87 |                 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -  | € -            | € -             |

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| Voci di spesa   | Importo             |
|---|---------------------|
| Salario accessorio e premiante  | € 1.736.120,38      |
| Trasferimenti correnti  |                     |
| Incarichi a legali  | € 63.451,61         |
| Altri incarichi   | € 64.883,55         |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             | € 788.095,35        |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021  |                     |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" |                     |
| Altro(**)   |                     |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>                                     | <b>2.652.550,89</b> |

### Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL decreto del Presidente n. 35 del 1/3/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti per euro 29.954,27 e residui attivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti per euro 1.501.142,24.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali        | Riscossi        | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 18.103.367,39 | € 7.383.680,37  | € 10.692.197,73         | -€ 27.489,29  |
| Residui passivi | € 35.888.551,27 | € 25.962.282,65 | € 9.723.165,93          | -€ 203.102,69 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | € 45.100,99                      | € 150.985,67                                  |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € 52.117,02                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 45.100,99                      | € 203.102,69                                  |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito

sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente l'adeguatezza del FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

|               | Esercizi            |                     | 2019                  | 2020                  | 2021                  | 2022                   | Totali          |
|---------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|
|               | Precedenti          |                     |                       |                       |                       |                        |                 |
| Titolo I      | € 3.937,45          | € 990,16            |                       |                       | € 231,66              | € 1.242,00             | € 6.401,27      |
| Titolo II     | € 12.000,00         |                     |                       | € 119.555,86          | € 100.936,20          | € 1.011.131,48         | € 1.243.623,54  |
| Titolo III    | € 157.726,96        | € 15.078,47         | € 85.337,08           | € 269.773,70          | € 519.698,68          |                        | € 1.047.614,89  |
| Titolo IV     | € 430.403,85        | € 881.005,35        | € 3.425.773,97        | € 5.189.372,02        | € 4.681.966,63        |                        | € 14.608.521,82 |
| Titolo V      |                     |                     |                       |                       |                       |                        | € -             |
| Titolo VI     |                     |                     |                       |                       |                       |                        | € -             |
| Titolo VII    |                     |                     |                       |                       |                       |                        | € -             |
| Titolo IX     |                     |                     |                       |                       | € 75,00               | € 4.829,15             | € 4.904,15      |
| <b>Totali</b> | <b>€ 604.068,26</b> | <b>€ 897.073,98</b> | <b>€ 3.630.666,91</b> | <b>€ 5.560.388,58</b> | <b>€ 6.218.867,94</b> | <b>€ 16.911.065,67</b> | <b>12</b>       |

Analisi residui passivi al 31.12.2022

|               | Esercizi           |                 | 2019              | 2020                  | 2021                   | 2022                   | Totale          |
|---------------|--------------------|-----------------|-------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-----------------|
|               | Precedenti         |                 |                   |                       |                        |                        |                 |
| Titolo I      | € 29.641,27        | € 313,00        |                   |                       | € 9.678.379,06         | € 25.679.114,70        | € 35.387.448,03 |
| Titolo II     |                    |                 |                   |                       |                        | € 3.194.106,92         | € 3.194.106,92  |
| Titolo III    |                    |                 |                   |                       |                        |                        | € -             |
| Titolo IV     |                    |                 |                   |                       |                        |                        | € -             |
| Titolo V      |                    |                 |                   |                       |                        |                        | € -             |
| Titolo VII    |                    |                 |                   | € 4.113,26            | € 10.719,34            | € 182.242,26           | € 197.074,86    |
| <b>Totali</b> | <b>€ 29.641,27</b> | <b>€ 313,00</b> | <b>€ 4.113,26</b> | <b>€ 9.689.098,40</b> | <b>€ 29.055.463,88</b> | <b>€ 38.778.629,81</b> |                 |

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2018     | 2019      | 2020     | 2021       | 2022      | Totale residui conservati al 31.12.2022 (1) | F.CDE al 31.12.2022 |
|---|-----------------------------|---------------------|----------|-----------|----------|------------|-----------|---|---------------------|
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 25.468,50           | 2.973,50 | 10.856,30 | 5.583,60 | 9.616,80   | 7.271,57  | 61.770,27                                   | 45.973,86           |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 45,28    | 0,00      | 0,00     | 887,00     | 0,00      |   |                     |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 1,52     | 0,00      | 0,00     | 9,22       |           |   |                     |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 515,52              | 244,62   | 355,48    | 2.486,39 | 103.223,75 | 46.042,73 | 152.869,49                                  | 37.498,83           |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00     | 0,00      | 0,00     | 1.051,36   | 0,00      |   |                     |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00     | 0,00      | 0,00     | 1,02       |           |   |                     |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza, non sono comprensivi dei residui eliminati/incassati nel 2022

## Così dettagliati

### SANZIONI CODICE DELLA STRADA

|   | importo    | %      |
|---|------------|--------|
| residui attivi al 01/01/2022            | 54.498,70  |        |
| residui riscossi nel 2022               | 932,26     | 1,71%  |
| residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -10.322,84 | 18,94% |
| Residui (da residui) al 31/12/2022      | 43.243,60  | 79,35% |
| residui della competenza                | 7.271,57   |        |
| residui totali                          | 50.515,17  |        |

### CANONI DI LOCAZIONE

|   | importo    | %      |
|---|------------|--------|
| residui attivi al 01/01/2022            | 106.825,76 |        |
| residui riscossi nel 2022               | 1.051,36   | 0,98%  |
| residui eliminati (+) o riaccertati (-) | - 0,02     | 0,00%  |
| Residui (da residui) al 31/12/2022      | 105.774,38 | 99,02% |
| residui della competenza                | 46.042,73  |        |
| residui totali                          | 151.817,11 |        |

13

## Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |   |               |
|---|---|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 69.634.862,70 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 69.634.862,70 |

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'importo delle "disponibilità liquide" al di fuori del conto di tesoreria, corrisponde con quanto rilevato alla data del 31/12/2022 dal verbale di cassa numero 3 del 01/02/2023.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

|                                  | 2020          | 2021          | 2022          |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 60.235.923,24 | 60.599.752,69 | 69.634.862,70 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 4.677.956,02  | 11.330.351,06 | 22.643.675,46 |

L'Ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| DESCRIZIONE VINCOLI  | VINCOLI - PARTE SPESA |                     |                     |                      | VINCOLI - PARTE ENTRATA |                      |                              |                      | DIFFERENZA  |
|--|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|-------------|
|  | FPV                   | RESIDUI PASSIVI     | AVANZO VINCOLATO    | TOTALE               | RESIDUI ATTIVI          | CASSA VINCOLATA      | UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA | TOTALE               |             |
| <i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i> | 23.546,25             | 2.745,65            | 17.077,30           | 43.369,20            | 0,00                    | 43.369,20            | 0,00                         | 43.369,20            | 0,00        |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>                  | 11.190.912,53         | 1.439.190,39        | 9.934.303,34        | 22.564.406,26        | 0,00                    | 22.564.406,26        | 0,00                         | 22.564.406,26        | 0,00        |
| <i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>                  | 0,00                  | 0,00                | 35.900,00           | 35.900,00            | 0,00                    | 35.900,00            | 0,00                         | 35.900,00            | 0,00        |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>            | 0,00                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                         | 0,00                 | 0,00        |
| <i>Altri vincoli</i>                                       | 0,00                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                         | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>11.214.458,78</b>  | <b>1.441.936,04</b> | <b>9.987.280,64</b> | <b>22.643.675,46</b> | <b>0,00</b>             | <b>22.643.675,46</b> | <b>0,00</b>                  | <b>22.643.675,46</b> | <b>0,00</b> |

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR pari ad € 1.709.954,45 e per fondi PNC pari a € 1.200.046,02.

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a (meno) - 16. giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta euro 69.496,29 (atto n. 34 del 24/1/2023).

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 293.000.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 35.841,65 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 35.841,65, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

15

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata prudenzialmente la somma di euro 100.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'Organo di revisione ritiene congruo il fondo perdite partecipate.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

##### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.500.000, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue, come da Determina n. 26 del 19/01/2023 a firma del Dirigente Servizio infrastrutture, Mobilità Sostenibile e Patrimonio.

L'Organo di revisione ritiene congrue le somme accantonate a copertura degli oneri di contenzioso.

**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

|  |                   |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 3.746,38        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 4.135,25        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 7.881,63</b> |

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 300.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili per euro 1.065.000 come da determine n. 105 del 8/03/2023 e 112 del 10/03/2023.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate         | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti  | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|---------------|--|
|                 | (A)                                 | (B)           | (B/A*100)  |
| <b>Titolo 1</b> | 45.350.000,00                       | 48.301.033,23 | 106,51   |
| <b>Titolo 2</b> | 24.874.622,36                       | 22.547.664,03 | 90,65  |
| <b>Titolo 3</b> | 3.828.096,00                        | 3.696.379,61  | 96,56  |
| <b>Titolo 4</b> | 77.644.022,10                       | 20.839.589,34 | 26,84  |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                                | 0,00          |  |

**Titolo 1 Entrate Tributarie**

| Tipologia di entrata          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Addizionale energia elettrica | 2             | -             | -             | -             | -             |
| IPT                           | 23.035        | 21.307        | 17.982        | 21.469        | 23.535        |
| RCAuto                        | 22.534        | 22.857        | 21.773        | 21.587        | 19.457        |
| Tributo igiene ambientale     | 3.622         | 4.072         | 6.303         | 3.790         | 5.309         |
| Tosap                         | 218           | 216           | 207           | 0             | -             |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>49.411</b> | <b>48.452</b> | <b>46.265</b> | <b>46.846</b> | <b>48.301</b> |

(in migliaia di euro)

Le entrate tributarie sono state accertate per un totale di € 48.301.033,23, con una maggiore entrata di € 2.951.033,23 rispetto alle previsioni definitive pari a € 45.350.000,00, dovuta principalmente ad un aumento rispetto alle previsioni definitive dell'IPT e del tributo di igiene ambientale. Il tributo di igiene ambientale registra una maggiore entrata di oltre 1,1 milione di euro rispetto alle previsioni, dovuta al versamento da parte dei comuni di importi rilevanti di arretrati del tributo stesso. Le immatricolazioni delle auto sono quindi ritornate sui livelli pre-pandemia, mentre continua il calo consistente dell'RCAuto, per il quale non si riesce ad effettuare i necessari controlli, per il noto problema dell'indisponibilità delle banche dati della Motorizzazione civile e delle compagnie assicurative.

Per quanto riguarda la Tosap, dal 2021 è stata sostituita dal canone unico patrimoniale e contabilizzata tra le entrate extratributarie.

Le entrate tributarie accertate nel corso del 2022 sono complessivamente aumentate rispetto a quelle del 2021 del 3,11%

Si conferma comunque che le entrate tributarie rappresentano la maggior fonte di finanziamento del bilancio di spesa corrente, pari a oltre il 65%.

## Titolo 2 - Entrate Da Trasferimenti Correnti

Le entrate accertate ammontano a € 22.547.664,03 rispetto ad una previsione definitiva pari a € 24.874.622,36 (91%). Il maggiore scostamento si registra tra i trasferimenti dalla regione per supporto agli alunni disabili, i cui fondi sono slittati sul 2023.

Per quanto riguarda i trasferimenti correnti dallo Stato nel 2022 sono stati erogati alla provincia euro 1.604.017,70 a ristoro degli aumenti di costo dell'energia elettrica e del gas, euro 155.325,61 a ristoro dei minori introiti di RCAuto e IPT. Inoltre sono stati versati oltre 3,7 milioni di euro per la manutenzione delle strade e delle scuole provinciali, assegnati dal comma 889, dell'art. 1 della legge 405/2018.

Per quanto riguarda il concorso alla finanza pubblica 2022 è stata modificata la contabilizzazione per cui in entrata sono stati assegnati fondi per le funzioni fondamentali pari a euro 10.103.450,66 mentre in spesa è stato quantificato il concorso alla finanza pubblica pari a euro 30.723.524,76, con un saldo netto da restituire allo Stato pari a euro 20.543.479,26.

Resta quindi particolarmente consistente il capitolo di spesa di restituzione allo stato dei tagli previsti nelle manovre finanziarie pari nel 2022 ad oltre 20 milioni di euro.

## Titolo 3 - Entrate Extratributarie

Tali entrate sono state accertate complessivamente per € 3.696.379,61, con una minore entrata di € 131.716,39, a confronto con il dato delle previsioni definitive ammontanti a € 3.828.096,00.

Come evidenziato prima tra le entrate extratributarie è stato contabilizzato il canone unico patrimoniale che registra un aumento di 33 mila euro rispetto alle previsioni. In aumento anche i canoni attivi delle locazioni.

Il dettaglio di questo dato evidenzia minori entrate sulla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (tipologia 100) e sui rimborsi ed altre entrate correnti vincolate (tipologia 500), cui corrispondono comunque minori spese per pari importo. Si tratta prevalentemente di entrate da accordi di programma per la mobilità riscritte sul 2022 sia in entrata che in spesa, nel rispetto del principio della esigibilità.

Rispetto agli accertamenti 2021, pari a € 3.184.003,41 si evidenzia un aumento di quelli 2022 dovuto all'erogazione da parte di Autobrennero Spa di un dividendo di oltre 607 mila euro, mentre nel 2021 i dividendi assegnati sono stati pari a euro 337.470,00.

Complessivamente le entrate correnti 2022 sono aumentate rispetto allo scorso esercizio, anche se il confronto non si può ritenere omogeneo vista la diversa contabilizzazione dei fondi statali nei due anni presi in considerazione.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

|              | 2020        | 2021        | 2022        |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 18.089,51 | € 20.480,10 | € 16.145,43 |
| riscossione  | € 12.157,61 | € 10.863,30 | € 8.873,86  |
| %riscossione | 67,21       | 53,04       | 54,96       |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Accertamento<br>2020 | Accertamento<br>2021 | Accertamento<br>2022 |
| Sanzioni CdS                              | € 18.089,51          | € 20.480,10          | € 16.145,43          |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 5.931,90           | € 9.616,80           | € 7.271,57           |
| entrata netta                             | € 12.157,61          | € 10.863,30          | € 8.873,86           |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 12.157,61          | € 10.863,30          | € 8.873,86           |
| % per spesa corrente                      | 100,00%              | 100,00%              | 100,00%              |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                  | € -                  | € -                  |
| % per Investimenti                        | 0,00%                | 0,00%                | 0,00%                |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 33.319,56. rispetto a quelle dell'esercizio 2021 a seguito del recupero canoni pregressi.

### Spese

#### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati - spesa corrente |   | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione    |
|---------------------------------|---|-----------------|-----------------|---------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | 6.429.634,42    | € 7.096.852,67  | 667.218,25    |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | 748.662,32      | € 735.386,87    | -13.275,45    |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | 11.452.964,54   | € 14.092.609,43 | 2.639.644,89  |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | 26.652.855,81   | € 36.678.428,25 | 10.025.572,44 |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                 |                 | 0,00          |
| 106                             | fondi perequativi                         |                 |                 | 0,00          |
| 107                             | interessi passivi                         | 3.572.097,78    | € 3.132.973,81  | -439.123,97   |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                 |                 | 0,00          |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | 56.995,93       | € 63.161,05     | 6.165,12      |
| 110                             | altre spese correnti                      | 423.950,51      | € 486.776,49    | 62.825,98     |
| TOTALE                          |   | € 49.337.161,31 | € 62.286.188,57 | 12.949.027,26 |

19

#### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati - spesa c/capitale |  | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione    |
|-----------------------------------|--|-----------------|-----------------|---------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                 |                 | 0,00          |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 22.514.404,79   | € 17.946.605,96 | -4.567.798,83 |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | 35.000,00       | € 481.198,58    | 446.198,58    |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                 |                 | 0,00          |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  |                 |                 | 0,00          |
| TOTALE                            |  | € 22.549.404,79 | € 18.427.804,54 | -4.121.600,25 |

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 17 c.1 del D.L. 162/2019 (c.d. milleproroghe) come convertito nella legge 28 febbraio 2020, n. 8 con cui è stato introdotto il comma 1bis nell'art. 33 del D.L. 34/2019.

L'Ente ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate Decreto Ministeriale 11 gennaio 2022 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 28 febbraio 2022 "Individuazione dei valori soglia ai fini della determinazione delle capacità assunzionali delle province e delle città metropolitane".

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 3.555,69 di cui euro 3.555,69 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                    |                   |                   |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
|   | <b>2020</b>        | <b>2021</b>       | <b>2022</b>       |
| Articolo 194 T.U.E.L:   |                    |                   |                   |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 14.031,83        | € 3.864,69        | € 3.555,69        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                    |                   |                   |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                    |                   |                   |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                    |                   |                   |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                    |                   |                   |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 14.031,83</b> | <b>€ 3.864,69</b> | <b>€ 3.555,69</b> |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 4.261,21.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento nel corso dell'esercizio 2022.

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Ente non ha concesso prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2020  | 2021 | 2022  |
|-------|------|-------|
| 6,43% | 5,7% | 4,49% |

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020   | Importi in euro | %     |
|---|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | € 46.265.084,85 |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 17.469.050,45 |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 6.023.287,16  |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>   | € 69.757.422,46 |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | € 6.975.742,25  |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>   |                 |       |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1) | € 3.132.973,81  |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | € -             |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | € -             |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | € 3.842.768,44  |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | € 3.132.973,81  |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>   |                 | 4,49% |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| Anno                                  | 2020                   | 2021                   | 2022                   |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 92.213.309,04        | € 83.779.767,08        | € 73.905.891,98        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                    |                        |                        |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 8.433.541,96        | -€ 9.643.982,08        | -€ 9.885.905,10        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                        | -€ 229.893,02          | -€ 7.651,65            |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                        |                        |                        |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 83.779.767,08</b> | <b>€ 73.905.891,98</b> | <b>€ 64.012.335,23</b> |
| Nr. Abitanti al 1/1                   | 529.609                | 527.140                | 525.586                |
| Debito medio per abitante             | 158,19                 | 140,20                 | 121,79                 |

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

| Anno                    | 2020                   | 2021                   | 2022                   |
|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Oneri finanziari        | € 3.726.677,92         | € 3.572.097,78         | € 3.132.973,81         |
| Quota capitale          | € 8.433.541,96         | € 9.873.875,10         | € 9.893.556,75         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 12.160.219,88</b> | <b>€ 13.445.972,88</b> | <b>€ 13.026.530,56</b> |

L'Ente nel 2022 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato l'intero avanzo vincolato per euro 650.000 per somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

L'Organo di revisione prende atto che non esistono economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non** è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

### Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019" per euro **183.268,84**.

Sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **ha** utilizzato:

|                          |                   | Impegni 2022        | Impegni 2021        | Differenza 22-21    |
|--------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| U.01.03.02.05.004        | Energia elettrica | 2.142.663,00        | 907.221,69          | 1.235.441,31        |
| U.01.03.02.05.006        | Gas               | 3.512.710,00        | 2.063.525,16        | 1.449.184,84        |
| <b>Totale luce e gas</b> |                   | <b>5.655.373,00</b> | <b>2.970.746,85</b> | <b>2.684.626,15</b> |

|                         |                     |
|-------------------------|---------------------|
| Ristori utenze 2022     | 1.604.017,70        |
| Avanzo fondi covid 2021 | 622.150,00          |
| Avanzo vincolato        | 27.850,00           |
| Avanzo libero           | 183.268,84          |
| Fondi provinciali       | 247.339,61          |
| <b>Totale</b>           | <b>2.684.626,15</b> |

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come di seguito elencato:

Si provvede ad esaminare singolarmente la situazione di ciascuna società che ha risposto alla richiesta della Provincia.

- 1) Act Azienda consorziale trasporti: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 2) ACER Azienda casa Reggio Emilia: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 3) Aeroporto di Reggio Emilia spa: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 4) Agenzia per la Mobilità: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 5) ASP Reggio Emilia città delle persone: la società ha dichiarato di vantare un credito nei confronti della Provincia di € 28.725,16 di rimborso spese di coutenza. La Provincia ha provveduto a liquidare tale importo in data 17/01/2023 con mandato n. 125 e con mandato n. 783 del 15/2/2023.
- 6) Autostrada del Brennero Spa: la società ha dichiarato che trasmetterà la situazione a valle dell'asseverazione resa dal proprio organo di revisione. Dalle risultanze del bilancio provinciale non sussistono né debiti né crediti.
- 7) CRPA scpa la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.

- 8) Destinazione Turistica Emilia: l'ente ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 9) Ente di gestione parchi Emilia Centrale: l'ente ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 10) Fondazione E35: la fondazione ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione differisce nella forma con le risultanze del bilancio provinciale: la Provincia vanta un credito di € 67.150,00, accertamento n. 910/2022 e un debito sempre di € 67.150,00, impegno n. 2886/2022. La posizione nei confronti della Fondazione è stata regolarizzata con mandato n. 817 del 20/02/2023 e contestuale reversale n. 461 del 20/02/2023.
- 11) Fondazione "I Teatri": la fondazione ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 12) Fondazione "Palazzo Magnani": la fondazione vanta un debito per utenze anno 2020 di € 41.562,86 e un debito per utenze anno 2021 di € 45.764,61, nonché un credito di € 20.000,00 per quota associativa 2022 e un credito di € 120.000,00 relativo ad un contributo per interventi di manutenzione straordinaria. La situazione concorda con il bilancio provinciale. I debiti sono stati accertati e conservati tra i residui attivi n. 255/2021 e n. 91/2022. Il credito è conservato tra i residui passivi n. 3105/2022 ed è stato liquidato con mandato n. 62 del 13/01/2023 e portato a parziale copertura del residuo attivo n. 255/2021. Il credito per manutenzione straordinaria è stato riscritto con impegno n. 691/2023.
- 13) Fondazione Giustizia Reggio Emilia: la fondazione ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 14) Fondazione Emiliano Romagnola per le vittime dei reati: la fondazione ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 15) G.A.L. Srl: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 16) Lepida Scpa: la società ha provveduto a rispondere alla richiesta di trasmissione delle risultanze contabili nei confronti della Provincia. Lepida Scpa comunica di avere un credito di euro 4.254,95. La Provincia evidenzia di aver mantenuto a residuo n. 8/2022 l'importo di € 4.607,57 per i servizi di datacenter, che è stato liquidato con mandato n. 578 del 06/02/2023. La differenza di euro 352,62 è relativa ad una nota di credito per conguaglio consortile che Lepida Scpa emetterà nel corso dell'anno 2023.
- 17) Reggio Emilia Fiere srl in liquidazione: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 18) Reggio Emilia Innovazione Srl in liquidazione: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.

Tutti gli enti e le società hanno inviato le risultanze con l'asseverazione del proprio organo di revisione, tranne Autostrada del Brennero Spa, Lepida Scpa, Reggio Emilia Innovazione (asseverazione firmata dal Collegio dei liquidatori) e Reggio Emilia Fiere srl in liquidazione che dichiara di non avere organo di revisione

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/11/2022 con delibera del Consiglio Provinciale n. 25 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 *non sono stati addebitati* all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari *sono aggiornati* con riferimento al 31/12/2022.

| <i>Inventario di settore</i>          | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali          | 2022                                |
| Immobilizzazioni materiali di cui:    | 2022                                |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 2022                                |
| - <i>inventario dei beni mobili</i>   | 2022                                |
| Immobilizzazioni finanziarie          | 2022                                |
| Rimanenze                             | 2022                                |

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE  | 2022                  | 2021                  | differenza           |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   | 425.514.968,39        | 418.869.730,77        | 6.645.237,62         |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 86.255.194,34         | 78.414.009,01         | 7.841.185,33         |
| D) RATEI E RISCONTI   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>511.770.162,73</b> | <b>497.283.739,78</b> | <b>14.486.422,95</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 356.803.826,49        | 355.267.081,05        | 1.536.745,44         |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 2.872.881,63          | 3.011.254,54          | -138.372,91          |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| D) DEBITI   | 102.790.965,04        | 109.794.443,25        | -7.003.478,21        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 49.302.489,57         | 29.210.960,94         | 20.091.528,63        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>511.770.162,73</b> | <b>497.283.739,78</b> | <b>14.486.422,95</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>21.366.166,53</b>  | <b>14.868.520,93</b>  | <b>6.497.645,60</b>  |

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

|  |                        |
|--|------------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +   | € 16.618.065,67        |
| Fondo svalutazione crediti +   | € 343.558,27           |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -   |                        |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  |                        |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | € 50.558,27            |
| Altri crediti non correlati a residui -  |                        |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +                 |                        |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>  |                        |
|  | <b>€ 16.911.065,67</b> |

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

|  |                        |
|--|------------------------|
| Debiti +                               | € 102.790.965,04       |
| Debiti da finanziamento -              | € 64.012.335,23        |
| Saldo IVA (se a debito) -              |                        |
| Residui Titolo IV + interessi mutui +  |                        |
| Residui titolo V anticipazioni +       |                        |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - |                        |
| altri residui non connessi a debiti +  |                        |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               |                        |
|  | <b>€ 38.778.629,81</b> |

27

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |  |          |                     |
|-----------------------------|--|----------|---------------------|
| <b>AI</b>                   | <b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>           |          |                     |
|                             | <i>Riserve</i>                                     |          |                     |
| Allb                        | da capitale  | €        | 0,00                |
| Allc                        | da permessi di costruire                           | €        | 0,00                |
| Alld                        | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo | €        | 6.395.823,02        |
| Alle                        | altre riserve indisponibili                        | €        | 419.459,00          |
| Allf                        | altre riserve disponibili                          |          |                     |
| Alli                        | Risultato economico dell'esercizio                 | €        | 1.117.286,44        |
| AIV                         | Risultati economici di esercizi precedenti         | €        | 0,00                |
| AV                          | Riserve negative per beni indisponibili            | -€       | 6.395.823,02        |
|                             | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>          | <b>€</b> | <b>1.536.745,44</b> |

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

|   |                       |
|---|-----------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione  | € 3.265.881,63        |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)                                 |                       |
| Fondo perdite partecipate<br>(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | € 100.000,00          |
| FCDE  | € 293.000,00          |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   | <b>€ 2.872.881,63</b> |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:



| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2022                | 2021                | differenza           |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 64.789.701,29       | 70.262.973,07       | -5.473.271,78        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 40.478.863,77       | 35.693.430,53       | 4.785.433,24         |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -2.525.279,08       | -3.233.712,14       | 708.433,06           |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 63.048,21           | -1.385.992,11       | 1.449.040,32         |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | -20.319.341,64      | -20.253.124,88      | -66.216,76           |
| IMPOSTE                                       | 411.978,57          | 400.482,41          | 11.496,16            |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>1.117.286,44</b> | <b>9.296.231,00</b> | <b>-8.178.944,56</b> |

### ***Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

28

### ***RELAZIONE AL RENDICONTO***

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### ***CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

Il Collegio dei Revisori in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa evidenzia la necessità di:

- a) effettuare una ricognizione ed un monitoraggio costante delle cause legali pendenti al fine di verificare la congruità della somma accantonata nell'avanzo di amministrazione 2022;
- b) utilizzare la massima prudenza in sede di utilizzo dell'avanzo libero anche in considerazione dei riflessi che l'attuale situazione geo politica può avere sugli equilibri dell'Ente.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ELENA VERNA

DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI

DOTT.SSA CRISTINA ALTOMANI



