



**ATTO
N. 201 DEL 02/05/2023**

OGGETTO

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE EX ART. 198 TUEL - ANNO 2022

Servizio Bilancio

IL DIRIGENTE

Visto l'art. 198-bis del D.Lgs. 267/2000 che dispone che le strutture operative, alle quali sono assegnate presso gli Enti Locali le funzioni di controllo di gestione devono comunicare i risultati delle verifiche eseguite, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi, anche alla Corte dei Conti;

Vista la deliberazione del Consiglio provinciale n. 11 del 26/04/2023 di approvazione del Rendiconto della Gestione 2022;

Dato atto che:

il Servizio Bilancio ha predisposto tale referto, utilizzando la traccia fornita dall'UPI già per gli anni passati e dalla Corte dei Conti stessa;

come specificato nella deliberazione n. 6/2004 della Corte dei Conti, non è necessario allegare a tale referto alcuna documentazione citata, ma essere in grado di trasmetterla nel caso di specifica richiesta;

Dispone

di trasmettere al Presidente l'allegato referto del Controllo di Gestione per comunicazione e presa visione;

di provvedere ad inviarlo alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Reggio Emilia, lì 02/05/2023

IL DIRIGENTE DEL
Servizio Bilancio
F.to DEL RIO CLAUDIA

Documento sottoscritto con modalità digitale ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 82/2005.

(da sottoscrivere in caso di stampa)

Si attesta che la presente copia, composta di n. ... fogli, è conforme in tutte le sue componenti al corrispondente atto originale firmato digitalmente conservato agli atti con n del

Reggio Emilia, lì.....Qualifica e firma

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Ex art. 198 TUEL

anno 2022

Il Servizio Bilancio ha svolto anche per il 2022 le attività di controllo stabilite dalla normativa vigente, nonché il ruolo di interfaccia con la Corte dei Conti e il collegio dei revisori dei conti.

Si conferma che il controllo di regolarità contabile sulle delibere e sulle determinazioni viene esercitato dal Dirigente del Servizio Bilancio, unitamente alla vigilanza contabile svolta dai revisori dei conti.

Il controllo sulla regolarità amministrativa su delibere e determinazioni viene svolto dai singoli dirigenti, attraverso un esame preventivo degli atti amministrativi, nonché dall'organo di audit interno, composto dal segretario generale, dal dirigente del servizio bilancio e dal responsabile dell'avvocatura provinciale, che effettua un controllo successivo trimestrale di regolarità amministrativa con tecniche di campionamento.

Nel corso del 2022 è proseguita l'attività di controllo di gestione, le cui fonti informative sono costituite dal Bilancio di Previsione, dal Piano Esecutivo di Gestione, dalla contabilità finanziaria ed economica, nonché da informazioni richieste direttamente ai servizi a seconda della materia trattata.

DEFINIZIONE E MONITORAGGIO DEGLI OBIETTIVI

L'attività gestionale della Provincia si basa sulla definizione del Piano Esecutivo di Gestione, la cui predisposizione segue un iter definito nel Regolamento di Contabilità.

Utilizzando un'apposita procedura informatica per la gestione del Peg, tutto il personale dell'ente nonché gli amministratori hanno la possibilità di avere sempre in linea le attività che ogni servizio è chiamato a svolgere nell'anno, nonché tutte le variazioni apportate in corso d'anno e le verifiche periodiche.

Il Presidente, esaminati gli obiettivi gestionali e verificata la congruenza con gli obiettivi strategici e operativi definiti nel DUP, ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione in data 25/01/2022 con decreto n. 9. Il Bilancio di previsione 2022 è stato approvato il 20/01/2022 con delibera del Consiglio provinciale n. 3. Il Peg approvato è stato pubblicato per la consultazione di amministratori e dipendenti sia sulla rete intranet provinciale che in amministrazione trasparente.

Sono state effettuate tre verifiche periodiche degli obiettivi gestionali del Peg: al 30 aprile, al 31 agosto e al 31 dicembre e le conclusioni, ad opera del Servizio Bilancio, sono state trasmesse al Presidente e all'Organismo Indipendente di Valutazione.

E' stata inoltre data attuazione alla norma dell'art. 193 del Tuel, relativa alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata entro il 31 luglio, con delibera del Consiglio provinciale n. 14 del 09/06/2022.

Si pone in evidenza che gli obiettivi previsti nel 2022 sono stati per la quasi totalità raggiunti, nonostante lo svolgimento di alcune attività sia risultato differito rispetto agli obiettivi iniziali, ma in relazione a circostanze opportunamente motivate.

Quest'anno l'emergenza Covid ha influito in modo ridotto sullo svolgimento delle attività previste, mentre è stato mantenuto, su richiesta, l'uso del lavoro agile che ha garantito comunque una buona risposta ai bisogni dell'utenza.

L'analisi delle rendicontazioni dei progetti del Peg ha inoltre consentito di effettuare specifiche valutazioni dei risultati conseguiti dai dirigenti ai fini della corresponsione delle relative indennità.

EMERGENZA COVID

L'emergenza Covid 2022 ha pesato sulla gestione dell'Ente in particolare per la riduzione, seppure in misura minore rispetto al 2020 e 2021, delle entrate relative alla RCAuto della Provincia.

La possibilità di utilizzare i fondi erogati dallo Stato e non utilizzati nel 2021 hanno permesso di garantire gli equilibri di bilancio anche per il 2022. In data 24/05/2022 è stata trasmessa la certificazione Covid19 relativa all'anno 2021 al Ministero dell'Economia, con la quale è stato certificato un avanzo di fondi delle precedenti assegnazioni, utilizzato per far fronte agli aumenti delle spese energetiche del 2022.

EMERGENZA ENERGETICA

L'anno 2022 è stato caratterizzato dall'emergenza energetica per i maggiori costi di gas e energia elettrica, conseguenti allo scoppio della guerra in Ucraina. La maggior spesa rispetto al 2021 è stata pari ad oltre 2,6 milioni di euro. Per garantire la copertura di questa spesa sono stati utilizzati i ristori specifici assegnati dal Governo, nonché l'avanzo dei fondi Covid ed inoltre sia avanzo libero che risparmi di spesa del bilancio provinciale.

L'emergenza energetica ha avuto conseguenze anche sugli investimenti, con il conseguente aumento dei prezzi dei materiali e dei lavori, che ha comportato la necessità di reperire risorse provinciali per l'adeguamento dei prezzi e consentire la continuazione dei lavori, in particolare per quelli legati al PNRR.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

La Provincia è risultata assegnataria di risorse per progetti PNRR (M4 Istruzione e Ricerca) e PNC (aree interne) per oltre 21,5 milioni di euro, relativamente all'istruzione e 5,1 milioni di euro per la viabilità.

Per garantire un costante monitoraggio e controllo sui progetti del PNRR, il Segretario generale, quale responsabile della prevenzione della corruzione e trasparenza, con atto amministrativo n. 462 del 4/11/2022 ha introdotto il "Sistema di Controllo e Monitoraggio" con il quale è stato istituito un gruppo di controllo interno (GCI) composto da:

- il dirigente del Servizio tecnico cui fa capo l'investimento;
- il dirigente del Servizio finanziario
- il dirigente del Servizio Unità amministrativa speciale per gli investimenti e il PNRR con funzione di coordinamento del gruppo.

Al GCI fanno capo gli obblighi di monitoraggio e controllo relativamente a ciascun intervento PNRR e PNC, con ciò intendendo tutte le attività riconducibili al medesimo CUP.

Il GCI segnala al RPCT le anomalie che dovessero essere evidenziate durante gli audit periodici.

Relativamente a ciascun intervento o gruppi di intervento, il GCI si incontra periodicamente, di regola trimestralmente, al fine di valutarne l'andamento ed evidenziare eventuali anomalie o irregolarità.

Il GCI verifica gli esiti dei controlli riferiti a ogni singolo appalto avviato nel trimestre precedente, esaminando la documentazione allegata e i controlli effettuati; di tale attività viene predisposta specifica relazione.

Nel 2022 il GCI si è insediato e ha definito le linee guida per i controlli sugli atti e le rendicontazioni effettuate nel portale Regis.

RILEVAZIONE DEI COSTI

Nella relazione sintetica periodica sullo stato di attuazione degli obiettivi gestionali del Peg, una significativa parte è dedicata anche alla verifica della situazione contabile del bilancio.

Il monitoraggio della spesa presenta momenti di verifica più numerosi, in quanto vengono predisposte quadrimestralmente diverse tabelle riepilogative:

situazione impegnato e pagato della spesa corrente, suddivisa tra fondi provinciali e fondi delegati e vincolati;

situazione impegnato e pagato degli investimenti;

situazione dei residui di parte corrente e in conto capitale.

Questi dati sono trasmessi a tutti i dirigenti di Servizio, per le valutazioni di competenza, ed analizzati sia globalmente che per servizi, considerati quali centri di spesa per l'amministrazione.

Esiste inoltre nella procedura del controllo di gestione una ripartizione più analitica dei servizi in centri di costo. L'imputazione della spesa a questa unità elementare di spesa viene effettuata tramite la procedura dei buoni d'ordine, in modo totalmente decentrato e delegato a tutti gli utenti. E' possibile quindi risalire alla spesa in modo più analitico utilizzando la procedura dei buoni d'ordine e il programma del controllo di gestione.

E' stato inoltre prodotto un report con l'analisi dei costi 2022 per centro di costo. Come evidenziato precedentemente, il Servizio Bilancio utilizza una procedura di contabilità economica integrata con la contabilità finanziaria che ha permesso di predisporre il conto economico e lo stato patrimoniale, allegati al conto consuntivo 2022.

Questi strumenti di rendicontazione però mantengono un carattere informativo e non sono utilizzati per una verifica puntuale dei costi.

Per quanto riguarda il sistema degli indicatori necessari a misurare l'efficienza e l'economicità dell'attività svolta, si rimanda nuovamente alla rendicontazione degli obiettivi di Peg, dove sono previsti indicatori quantitativi e qualitativi. Per ogni obiettivo di gestione viene stimata una soglia da raggiungere e al momento della verifica, tali indicatori vengono valorizzati con il dato effettivamente conseguito.

Sono stati inoltre allegati al conto consuntivo 2022 gli indicatori previsti dal Piano degli indicatori di cui all'art. 18-bis del D.Lgs. 118/2011, pubblicati sul sito dell'Ente in Amministrazione trasparente.

OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 2022

Il comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, prevede che, a decorrere dal 2019, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni, si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118). Il predetto prospetto consente di verificare gli equilibri interni al rendiconto della gestione.

Ai sensi del comma 820 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, detti enti utilizzano, a decorrere dall'anno 2019, il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo n. 118 del 2011.

Ai fini della verifica degli equilibri di finanza pubblica, ciascun ente, in sede di rendiconto, deve dimostrare, attraverso il prospetto "Verifica degli equilibri" di cui al citato allegato 10, un risultato di competenza non negativo (Equilibrio finale).

Per quanto riguarda la Provincia di Reggio Emilia i vincoli di finanza pubblica sono ampiamente rispettati per l'anno 2022, come da prospetto allegato al Rendiconto, che conclude con un risultato di competenza W1 pari a € 18.724.855,81.

Anche l'equilibrio di bilancio W2 è positivo e pari € 5.934.485,58, così come l'equilibrio complessivo W3 pari a € 5.726.046,90.

INDEBITAMENTO

La situazione dell'indebitamento al 31/12/2022 registra un debito residuo pari ad € 64.012.335,23.

Nel corso del 2022 si è registrata una diminuzione dell'indebitamento rispetto al 2021, pari ad oltre 9,8 milioni di €, che corrispondono alla quota di rimborso prestiti.

Non si è fatto ricorso a nessuna forma di indebitamento, al fine di garantire il rispetto degli indici di indebitamento previsti dall'art. 204 del TUEL.

ACQUISTI CONSIP E INTERCENT E.R.

Nel 2022, in ottemperanza a quanto disposto dall'articolo 1 commi 449 e 450 della L. 296/2006 e s.m.i., dall'art.1, comma 130 della L.145/2018 nonché dall'art.1, comma 2, lettera a), della la Legge 120/2020 e s.m.i. gli acquisti di beni e servizi sono stati effettuati principalmente tramite le funzionalità attive sulle piattaforme "acquistinretepa.it" di CONSIP e "Sater" di Intercent-ER. In particolare:

tramite le procedure di Trattative Dirette (TD), Richieste di Offerta (RDO) e Ordini Diretti (ODA), per l'acquisizione dei beni e dei servizi di seguito specificati:

- abbonamenti a pubblicazioni on-line;
- acquisto di cancelleria e materiale di consumo per il funzionamento degli uffici e carta per fotocopiatori e macchine da ufficio;
- acquisto D.P.I. e vestiario per gli operai stradali, per i sorveglianti stradali, per la polizia provinciale e per gli uscieri;
- acquisto di poltroncine da ufficio;
- acquisto di un laboratorio di chimica per l'Istituto Scolastico "Einaudi" di Correggio;
- acquisto di scaffalature per l'archivio dell'Ufficio Scolastico Provinciale;
- acquisto di apparati a completamento nuovo sistema telefonico per gli uffici;
- acquisto veicolo per Vigili Provinciali;
- acquisto di carburante per autotrazione;
- servizi di facchinaggio e traslochi per uffici ed istituti scolastici;
- servizio di manutenzione annuale tele laser dei Vigili Provinciali;
- servizio di manutenzione programma "Trasporti eccezionali" nell'ambito della realizzazione del Centro di Monitoraggio Regionale (CMR);
- recupero e smaltimento fauna selvatica morta;
- servizi di manutenzione/riparazione veicoli;
- noleggio di plotter per gli uffici tecnici;
- materiale elettorale;
- materiale informatico quale ad esempio tastiere, adattatore audio/video, dischi ssd, cavi in fibra, smart card e lettori per la firma digitale e certificati per firma multipla;
- servizi di rinnovo e manutenzione licenze software e hardware;
- servizi di manutenzione ed assistenza sui programmi software e servizi di assistenza tecnica specialistica sui server;

- acquisto licenze software (windows server);
- abbonamento annuale per licenze, per programma di grafica e programma commissione esame gestore autotrasporti;
- ricarica pannello per gestione caselle pec;
- certificati di sicurezza ssl;
- servizio di hosting e licenza portal on-line del sito istituzionale e dei portali;
- servizio di formazione tecnica per il personale dell'Ente e dei comuni;
- servizio di sviluppo di software per polizia provinciale;
- utilizzo in modalità SAAS (software as a service) dei programmi per la gestione Sicurezza Ponti, Albo fornitori, Albo legali e gestione Istanze online.

tramite adesione a Convenzioni e Accordi Quadro per i seguenti acquisti:

- servizi di vigilanza e di portierato fiduciario: Convenzione Intercent-ER "Servizio di vigilanza armata, portierato e servizi di controllo 2";
- servizi di pulizia: Convenzione Intercent-ER "Servizi di pulizia, sanificazione e servizi ausiliari 4" e "Affidamento dei servizi di pulizia, sanificazione e servizi ausiliari 5";
- servizio sostitutivo di mensa: Convenzioni Consip "Fornitura del servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto elettronici, per le Pubbliche Amministrazioni – Lotto 2" e "Buoni pasto 9";
- acquisto di carburante per autotrazione mediante fuel card: Convenzione Consip "Fuel card 1";
- acquisto di carburante per autotrazione mediante fuel card: Convenzione Consip "Fuel Card 2";
- noleggio di macchine da ufficio multifunzione: Convenzioni CONSIP "Noleggio apparecchiature multifunzione 29", "Noleggio apparecchiature multifunzione 30", "Apparecchiature Multifunzione 31 – noleggio", "Apparecchiature Multifunzione in noleggio 32", "Apparecchiature Multifunzione in noleggio 1";
- fornitura di telefoni cellulari e SIM: Convenzione Intercent-ER "Fornitura di servizi di trasmissione dati e voce su reti fisse (Lotto 1) e mobili (Lotto 2)";
- fornitura di telefonia fissa, reti di dati, telefoni cellulari e SIM: Convenzione Intercent-ER "Fornitura di servizi di trasmissione dati e voce su reti fisse (Lotto 1) e mobili (Lotto 2)";
- centrale VoIP: adesione ad accordo quadro Consip, bando Centrali Telefoniche 8;
- apparati di rete, cavi ed access point: convenzione Consip "Reti Locali 7";
- acquisto del Rinnovo annuale delle licenze Checkpoint per la sicurezza della rete: Convenzione IntercentER "Servizi di trasmissione dati e voce su reti fisse (Lotto 1) e mobili (Lotto 2)";
- acquisto di n. 10 PC desktop e Monitor: Convenzione Consip "PC Desktop 15" Lotto 1;
- acquisto di servizi di manutenzione degli apparati di rete e dei dispositivi di sicurezza: Convenzione Intercent-ER Servizi di It System Management;
- fornitura di Energia Elettrica
- servizi di spazzatura neve e spargimento di sabbia e sale sulle strade provinciali.

In tutti i casi di acquisto di beni e forniture in cui non si è aderito ad una convenzione Consip, Intercent-ER o ad un accordo quadro, a norma di quanto previsto dall'art. 26 L. 488/1999 s.m.i., è stato verificato il *benchmark* (parametro di prezzo/qualità, sia delle convenzioni Consip ed anche il benchmark degli accordi quadro di Consip), a norma di quanto previsto dall'art. 2, comma 225, L191/2009 s.m.i..

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel 2022 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. 267/2000, per un importo di euro 3.555,69, relativo ad una sentenza esecutiva. E' rimasto da riconoscere un debito fuori

bilancio pari ad € 4.261,21 sempre per una sentenza esecutiva. Il riconoscimento è stato effettuato dal consiglio provinciale in data 28/02/2023 con atto n. 7.

Si è inoltre definito un fondo rischi contenzioso e passività potenziali, come previsto dai nuovi principi contabili della contabilità armonizzata, pari a euro 2.565.000,00 accantonato in sede di approvazione del Rendiconto 2022.

PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DOTAZIONI STRUMENTALI, AUTOVETTURE E BENI IMMOBILI

L'art. 57 comma 2 del D.L. 124/2019, lett. e) ha abrogato l'obbligo di cui all'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Pertanto non è più stato redatto il relativo piano.

VERIFICA DEL RISPETTO DELLA RIDUZIONE DELLE SPESE DI PERSONALE E DELLE FACOLTA' ASSUNZIONALI ANNO 2022

In materia occupazionale, con l'emanazione del Decreto Ministeriale 11 gennaio 2022, pubblicato in G.U. del 28 febbraio 2022, è stata data attuazione alle disposizioni di cui all'art. 33, comma 1 bis, del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34 anche per gli enti provinciali. A decorrere dal 2022 le Province possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piano triennali di fabbisogno del personale rispettando le seguenti condizioni:

- rispetto del valore soglia di virtuosità dato dal rapporto della spesa di personale rispetto alle entrate correnti fissato in base alla fascia demografica. La Provincia di Reggio Emilia rispetta il valore soglia: per il 2021 il rapporto tra spese di personale ed entrate correnti è pari al 10,38%, inferiore al limite del 19,7% fissato per la fascia demografica di appartenenza;
- rispetto degli equilibri di bilancio attestato dal collegio dei revisori sull'ultimo rendiconto approvato. Nella relazione allegata al rendiconto 2021 il collegio dei Revisori ha evidenziato la salvaguardia degli equilibri finanziari;
- rispetto dei limiti percentuali di incremento massimo della spesa di personale rispetto alla spesa 2019 (22% per il 2022 – 24% per il 2023 – 25% per il 2024). Nel Decreto del Presidente n. 305 del 15/12/2022 sono calcolate le facoltà assunzionali ed è evidenziato il rispetto dei limiti nel triennio 2022-2024;

Relativamente alle assunzioni a tempo determinato, l'art. 1, comma 562, della L. 234/2021 ha abrogato le disposizioni che limitavano la spesa per tali assunzioni al 50% della spesa 2009 per il lavoro flessibile. Il limite per il 2022 è pertanto pari al 100% della relativa spesa 2009. Il rispetto di tale limite è evidenziato nel Decreto del Presidente n. 305 del 15/12/2022 avente per oggetto "modifica del piano triennale del personale 2022-2024"

Il riferimento normativo per il contenimento delle spese di personale, a partire dall'anno 2017, è l'art. 1, comma 557 della L.296/2006 (Legge Finanziaria per il 2007) che prevede la riduzione della spesa complessiva di personale e il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale. La spesa di personale deve risultare inferiore a quella media del triennio 2011/2013.

In questi anni si sono succeduti diversi interventi delle Sezioni regionali e della Sezione Autonomie della Corte dei Conti per fornire interpretazioni sulle voci da includere nel calcolo delle spese di personale, sulla validità dell'obbligo di riduzione della spesa di personale sulle spese correnti e sull'anno da prendere come riferimento per la riduzione.

Con le deliberazioni 2/2010 e 3/2010 la Sezione Autonomie indica come dovuta una riduzione progressiva e costante della spesa rispetto all'anno precedente, effettuata con riferimento ai criteri fissati dall'art. 1, comma

557 della L.296/2006, non essendo ancora operativo l'obbligo di riduzione del rapporto tra spese di personale e spese correnti.

Per quanto riguarda invece le voci da prendere a riferimento per il calcolo della spesa di personale, la deliberazione 16/2009 della Sezione Autonomie ha escluso gli incentivi per la progettazione (negli anni precedenti inclusi).

Il D.L. 78/2010 convertito in Legge 122/2010 all'art. 14, commi da 7 a 10, ha riscritto il comma 557 della L. 296/2006, lasciando invariato l'obbligo di riduzione della spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali.

Il comma 5-bis dell'art. 3 D.L. n. 90/2014, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 114/2014 ha aggiunto il comma 557- quater della L.296/2006 che stabilisce quanto segue: "557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"

Le voci di spesa rientranti nel calcolo sono sostanzialmente quelle della circolare 9/2006, che viene utilizzata come base omogenea di calcolo per i diversi anni.

ANNO 2022

Spese di personale dipendente:

Sul Bilancio 2022 risultano impegnati per redditi da lavoro dipendente, buoni pasto ed irap Euro 7.521.474,28, così suddivisi:

Spese macroaggregato 101- retribuzioni ed oneri:	€ 6.694.185,94
Spese macroaggregato 101 - per incentivi progettazione:	€ 346.613,15
Spese macroaggregato 101 - buoni pasto:	€ 56.053,58
Spese macroaggregato 102 - irap:	€ 424.621,61
Totale spese di personale:	€ 7.521.474,28

Per rendere omogenei e confrontabili i dati di spesa 2022 rispetto al valore degli anni precedenti e per verificare il raggiungimento dell'obiettivo di riduzione della spesa, dall'importo di Euro 7.521.474,28 devono essere sottratte le voci che non rientrano nel calcolo della spesa individuate dalla Circolare n. 9/2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze:

- Euro 77.528,51 per rimborso spese per personale comandato (incassi sul cap. di entrata 541-540);
- Euro 63.516,69 per spesa aggiuntiva rispetto agli anni precedenti sostenuta nel 2022 per personale appartenente a categorie protette;
- Euro 166.042,19 per spesa relativa al CCNL 2004/2005 dei livelli per la stessa quota imputata dal 2007 (valore a regime del contratto) e in tutti gli anni successivi, rapportata al personale in servizio;
- Euro 16.050,27 per spesa relativa al CCNL 2004/2005 dei dirigenti per la stessa quota imputata dal 2007 (valore a regime) e in tutti gli anni successivi, rapportata la personale con qualifica dirigenziale in servizio;
- Euro 203.711,94 per la spesa relativa al CCNL 2006/2007 dei livelli per la stessa quota imputata dal 2008 (valore a regime) e in tutti gli anni successivi, rapportata la personale in servizio;

- Euro 13.742,65 per la spesa relativa al CCNL 2006/2007 dei dirigenti per la stessa quota imputata dal 2009 (valore a regime) e in tutti gli anni successivi, rapportata la personale con qualifica dirigenziale in servizio;
- Euro 136.214,34 per la spesa relativa al CCNL 2008/2009 dei livelli per la stessa quota imputata dal 2009 (valore a regime del contratto) e in tutti gli anni successivi, rapportata la personale in servizio;
- Euro 112.134,84 per la spesa relativa al CCNL 2016/2018 dei livelli per la stessa quota imputata dal 2018 (valore a regime del contratto) e in tutti gli anni successivi, rapportata la personale in servizio;
- Euro 14.657,44 per la spesa relativa al CCNL 2016/2018 dei dirigenti per la stessa quota imputata dal 2021 (valore a regime);
- Euro 203.721,10 per la spesa relativa al CCNL 2019/2021 dei livelli (arretrati 2019-2021) applicato a dicembre 2022;
- Euro 159.520,76 per la spesa relativa al CCNL 2019/2021 dei livelli (valore a regime) applicato a dicembre 2022;

Non sono stati assunti impegni per collaborazioni coordinate e continuative e per le spese relative a contratti di lavoro temporaneo nel 2022.

La spesa complessiva del 2022 al netto delle spese indicate dalla Circolare n. 9/2006 ammonta ad Euro 6.354.633,55. Nel 2022 sono stati liquidati incentivi per funzioni tecniche per Euro 346.613,15, pertanto la spesa al netto degli incentivi ammonta ad Euro 6.008.020,40.

Da precisare che, in applicazione della nuova contabilità armonizzata tale dato è relativo agli impegni 2022 totali (impegni competenza più impegni da iscrizioni).

La spesa 2022 è inferiore a quella del triennio 2011-2013 (14.847.236,16).

TRASMISSIONE DI ATTI ALLA CORTE DEI CONTI

Come stabilito dall'art. 1, comma 173 della legge 266/2005 (legge finanziaria 2006), gli atti di spesa relativi a incarichi di studio, ricerca e consulenza, nonché quelli relativi a relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spese di rappresentanza di importo superiore ad € 5.000,00 devono essere trasmessi alla Sezione Regionale della Corte dei Conti, per l'esercizio del controllo successivo sulla gestione.

Poiché dal 2015 la legge di stabilità ha previsto che per le Province sussiste il divieto di sostenere spese di rappresentanza, si è provveduto ad inviare alla Corte dei Conti dell'Emilia Romagna un'attestazione a firma del Dirigente finanziario e dei revisori dei conti che certifica l'assenza di spese di rappresentanza nel 2022.

INCARICHI

La legge 24 dicembre 2007 n. 244 (legge finanziaria 2008), la legge 6 agosto 2008 n. 133, la legge 18 giugno 2009 n. 69 e la legge 30 luglio 2010 n. 122 (legge di conversione del decreto-legge 31 maggio 2010 n. 78) sono intervenute a definire ulteriormente il regime delle collaborazioni esterne nelle pubbliche amministrazioni, consolidando la tendenza a limitare il ricorso a tali tipologie contrattuali ad ipotesi eccezionali e, indirettamente, costituendo i presupposti per una riduzione della spesa correlata.

La Provincia di Reggio Emilia ha intrapreso, in particolare, le seguenti azioni:

- Unitamente al Bilancio di Previsione 2022 ha approvato, con deliberazione del Consiglio provinciale n. 3 del 20/01/2022, il programma concernente i contratti di collaborazione autonoma per l'anno 2022, previsto dall'art. 46, comma 2 del decreto-legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito in legge 6 agosto 2008 n. 133.
- Ha provveduto, anche nel corso dell'esercizio 2022, a monitorare il livello complessivo della spesa

impegnata per incarichi di collaborazione autonoma, che non deve essere superiore al 4% delle spese correnti dell'anno precedente, come stabilito dall'art. 46, comma 3 del decreto-legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito in legge 6 agosto 2008 n. 133.

- Nel 2022 è stato affidato un incarico di consulenza in materia di pianificazione territoriale per un importo di € 20.000,00. Inoltre, a differenza di quanto fatto negli anni scorsi, a seguito della deliberazione n. 241/2021/INPR della sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna, non sono più stati considerati e inviati alla corte stessa tutti gli incarichi di architettura e ingegneria, nonché quelli di rappresentanza e patrocinio legale, in quanto la corte stessa ha chiarito che si tratta di appalti di servizi e non di consulenze.
- Dal 1 dicembre 2013, a seguito degli adeguamenti normativi stabiliti espressamente dall'art. 15, comma 2, del decreto legislativo 33/2013, tutte le informazioni relative a consulenze e collaborazioni sono consultabili in Amministrazione Trasparente nella sezione "Consulenti e collaboratori".

MONITORAGGIO SPESE D.L. 78/2010

L'articolo 57, comma 2 del DL 124/2019 ha eliminato tutti i vincoli di spesa relativi a quanto stabilito dall'art. 6 del DL 78/2010 e dall'art. 5, comma 2, D.L. 95/2012.

Però, solo per le Province, sono rimasti gli obblighi di cui all'art. 1, comma 420, lettera b) della Legge 190/2014, relativi al divieto di effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza.

Conseguentemente anche nel 2022 l'ente non ha effettuato nessuna spesa di cui al precedente capoverso.

SOCIETA' PARTECIPATE

A seguito dell'entrata in vigore dell'art.17 del D.L. n. 90/2014, convertito dalla legge 11/8/2014 n.114, la ex rilevazione CONSOC, prevista ai sensi dell'articolo 1, comma 587, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, è confluita nella rilevazione delle partecipazioni ai valori di mercato del Dipartimento del Tesoro del Ministero dell'Economia e delle Finanze, istituita ai sensi dell'art. 2, comma 222, L. 191/2009. Pertanto, è stata effettuata la raccolta dei dati relativi agli organismi partecipati dalla Provincia e la successiva registrazione dei medesimi nell'apposito programma predisposto dal MEF che ha unificato le suddette rilevazioni.

Grazie al protocollo d'intesa sottoscritto dal Ministero dell'economia e dal Presidente della Corte dei Conti, la comunicazione dei dati attraverso l'applicativo "Partecipazioni" del Portale tesoro consente di assolvere contestualmente agli obblighi informativi dei confronti della corte per le amministrazioni che erano tenute all'invio dei dati sugli organismi partecipati tramite il portale Siquel.

E' stato garantito l'aggiornamento dei dati relativi agli organismi partecipati pubblicati in AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. 33/2013.

Il D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e successive modifiche, emanato in attuazione dell'art. 18, legge 7 agosto 2015 n. 124, che costituisce il nuovo Testo unico in materia di Società a partecipazione Pubblica (T.U.S.P.) stabilisce che le Pubbliche Amministrazioni, ivi comprese le Province, non possono, direttamente o indirettamente, mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali.

Con deliberazione consiliare n. 33 del 28/09/2017, la Provincia di Reggio Emilia ha provveduto ad effettuare, ai sensi dell'art. 24 del T.U.S.P., una ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data del 23 settembre 2016, individuando quelle che dovevano essere alienate o oggetto di misure di razionalizzazione ai sensi dell'art. 20, commi 1 e 2 T.U.S.P.

Inoltre ai sensi dell'art. 20 del T.U.S.P. le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, entro il 31 dicembre di ogni anno, un'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate dirette e indirette,

predisponendo un piano per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione ove ricorrano i presupposti in esso richiamati; nel 2022 tale ricognizione è effettuata con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2021.

Conseguentemente il Consiglio provinciale con delibera n. 25 del 22/11/2022 ha provveduto alla razionalizzazione periodica delle proprie società partecipate con il seguente esito:

- mantenere le seguenti partecipazioni dirette e indirette:

partecipazioni dirette

Autostrada del Brennero Spa;

Agenzia Locale per la Mobilità ed il Trasporto pubblico locale Srl;

Aeroporto Reggio Emilia Spa;

Centro Ricerche produzioni animali- CRPA Spa;

GAL Antico Frignano e Appennino reggiano Srl;

Lepida Spa;

partecipazioni indirette

Consorzio Antincendio soc. cons. a r.l. partecipata da Aeroporto spa;

Dinamica sc a r.l. partecipata da Centro Ricerche produzioni Animali;

- confermare la liquidazione delle seguenti società:

Reggio Emilia fiere Srl;

Reggio Emilia Innovazione Srl

la società Montefalcone Srl è stata dichiarata Fallita dal Tribunale di Reggio Emilia con sentenza n. 150 del 18/12/2014 e la procedura, ad oggi, non si è ancora conclusa.

Infine con decreto del Presidente n. 307 del 15/12/2022 è stato approvato, sulla base della ricognizione effettuata applicando i criteri di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, l'elenco degli enti e società facenti parte del Gruppo Provincia di Reggio Emilia e l'elenco degli enti e società oggetto di consolidamento per l'anno 2022.

E' stata predisposta la nota relativa alla verifica dei crediti e debiti nei confronti degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, asseverata dai revisori dei conti.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'ente, con deliberazione della Giunta Provinciale n. 239 del 31/08/2010, ha adottato ai sensi dell'art. 9 della legge 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 33 comma 1 del D. Lgs. 33/2013 recante "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni", modificato dal Decreto-Legge 24/04/2014 n. 66, convertito con modificazioni dalla Legge 23/06/2014 n. 89, è stato pubblicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti, così come definito dal D.P.C.M. 22/09/2014 e chiarito dalla Circolare n. 22 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

L'indicatore è calcolato come somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data del mandato di pagamento rapportata alla somma degli importi pagati (media ponderata)

Il dato negativo significa che, in media, la Provincia ha pagato le fatture ai propri fornitori in anticipo rispetto alla scadenza indicata in fattura.

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
-8,73	-15,73	-15,11	-15,16	-18,53	-16,98	-16,00

I dati sono estratti dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali.

La Provincia di Reggio Emilia, a titolo informativo, pubblica anche il dato medio dei tempi di pagamento:

<i>Media giorni</i>	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Tempo medio pagamento	52	48	28	35	28	22	26

Si precisa che il tempo medio di pagamento è calcolato dalla data di emissione della fattura alla data di emissione del mandato di pagamento.

ULTERIORI ADEMPIMENTI

Da segnalare infine il supporto sempre più importante all'organo di revisione, con un ruolo di interfaccia con la Corte dei Conti e gli adempimenti da questa richiesti.

Il supporto all'organo di revisione è stato esteso al rispetto degli adempimenti previsti dalla finanziaria 2007, relativi alle relazioni da predisporre a cura dell'organo di revisione sul bilancio preventivo e sul conto consuntivo, come da modello richiesto dalla Corte dei Conti.

CONCLUSIONI

Per quanto sopra descritto, si può concludere che l'attività del Controllo di Gestione per il 2022 è stata svolta in maniera regolare, rispettando gli obiettivi previsti nel Piano Esecutivo di Gestione e fornendo informazioni utili al rispetto della normativa vigente.

Reggio Emilia, 02/05/2023

La Dirigente del Servizio Bilancio
Dott.ssa Claudia Del Rio

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 85/2005