

**PROVINCIA DI CROTONE**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2023**

Provincia di Crotone

n° 0018503 - Ingresso del 28-10-2024 13:27



Two handwritten signatures in black ink, one above the other, appearing to be official approvals.

---

## Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1 Entrate	21
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2 Strumenti di finanza derivata	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	28

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
8. PNRR E PNC	31
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
11.CONCLUSIONI	33

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, positioned on the right side of the page.

# PROVINCIA DI CROTONE

## Organo di revisione

Verbale n. 28 del 28.10.2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 provinciale 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;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 della Provincia di Crotona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crotone, li 28.10.2024

**L'Organo di revisione**

Dott. Francesco Mesoraca

Rag. Giovanni Casadonte

Dott. Giuseppe Romeo

## 1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Francesco Mesoraca, Giovanni Casadonte, Giuseppe Romeo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.12 del 21.09.2021

- ◆ Visto il Verbale n. 27 del 23.10.2024;
- ◆ Preso atto che in data 24.10.2024 è stata trasmessa la proposta di delibera consiliare n. 06 del 24.10.2024 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con decreto del presidente n 59 del 23.10.2024, 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.

- ◆ Richiamati i precedenti verbali n. 09 del 17.04.2024,
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato con atto consiliare n. 08 del 20.04.2023 e le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 10.12.2018;

### 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 motivate 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 2023 dell'esercizio approvata dal Presidente della Provincia;

**TABELLA 1**

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	4
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0



- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

## RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 163.553 abitanti.

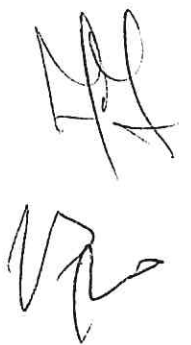
L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, 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 non ha ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP in quanto in corso di approvazione;
- l'Ente nel corso dell'esercizio 2023 non ha ricevuto rilievi (art. 31, d.lgs. n. 33/2013), dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- nel corso dell'esercizio 2023, l'Ente non ha utilizzato avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero;
- nel corso dell'esercizio 2023, l'Ente non ha utilizzato avanzo vincolato presunto;
- 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 2023, 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:
  - ACI (IPT) in data 17.01.2024 protocollo 904;
  - Agenzia delle Entrate (RCA) evinto dal portale SIATEL;
  - Tesoriere Banca Nazionale SPA evinto dal collegamento BNL EDIWAY;
  - Economo Provinciale non sono stati effettuati movimenti
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO;
- L'Ente non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto non è stato beneficiario degli stessi;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario e da FAL cui al DI. 73/2021 articolo 52 c. 1 bis. Cassa Depositi e Prestiti, come da prospetto appresso riportato;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 pari ad euro - 2.575.908,56;
- l'Ente non ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente relativamente alle rendicontazioni previste dalle note metodologiche di SOGEI, non ha effettuato attività, per le schede sotto elencate.
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relativa ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

Handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters.

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 7.026.669,90 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 1° gennaio	(+)			164.160,86
RISCHIOSSIMILI		1.478.062,31	57.579.565,40	59.057.627,71
PAGAMENTI	(-)	17.718.310,76	41.339.316,95	59.057.627,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			164.160,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDI DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			164.160,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	72.600.442,28	31.971.669,28	104.772.111,56
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	46.051.014,76	51.549.587,76	97.600.602,52
FONDI PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDI PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTI CAPITALI (2)	(-)			300.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (3)	(=)			7.026.669,90

- risultato di amministrazione:  
 31/12/2022 euro 5.090.541,63  
 31/12/2023 euro 7.026.669,90  
 differenza euro 1.936.128,27.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha riportato**, nel prospetto del risultato di amministrazione, i residui attivi incassati alla data del 31/12 dai conti postali e bancari;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo derivanti da disavanzo da riaccertamento straordinario,



La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO		DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) <sup>(1)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 <sup>(1)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(2)</sup>
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2023 <sup>(1)</sup> (b)			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	601.019,00	13.073.426,00	12.472.407,00	601.019,00	601.019,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10	773.376,91	6.960.392,15	6.187.015,24	773.376,91	773.376,91	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018	max 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>20.033.818,15</b>	<b>18.659.422,24</b>	<b>1.374.395,91</b>	<b>1.374.395,91</b>	<b>0,00</b>

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COMPOSIZIONE		COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO		
	DISAVANZO 2023 <sup>(6)</sup>	Esercizio 2024 <sup>(7)</sup>	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	12.472.407,00	601.019,00	601.019,00	601.019,00	10.669.350,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	6.187.015,24	773.376,91	773.376,91	773.376,91	3.866.884,51
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>18.659.422,24</b>	<b>1.374.395,91</b>	<b>1.374.395,91</b>	<b>1.374.395,91</b>	<b>14.536.234,51</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.584.231,95	€ 5.090.541,63	€ 7.026.669,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.249.170,23	€ 10.090.812,22	€ 9.611.509,46
Parte vincolata (C)	€ 779.102,90	€ 920.075,64	€ 759.598,11
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 6.444.041,18	-€ 5.920.346,23	-€ 3.344.437,67

## 2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -									
Utilizzo parte vincolata	€ 920.075,64					€ -	€ 168.753,74	€ 751.321,90		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.170.465,99	€ 5.920.346,23	€ 1.440.247,26	€ 698.042,90	€ 7.943.522,06	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 5.090.541,63</b>	<b>€ 5.920.346,23</b>	<b>€ 1.440.247,26</b>	<b>€ 698.042,90</b>	<b>€ 7.943.522,06</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 168.753,74</b>	<b>€ 751.321,90</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.

## 2.3. 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	2023
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 197.682,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.040.684,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 300.000,00
<b>SALDO FPV</b>	€ 4.740.684,56
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 45,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 348.593,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 880.707,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 532.159,00
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 197.682,32
<b>SALDO FPV</b>	€ 4.740.684,56
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 532.159,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 920.075,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 636.068,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 7.026.669,90</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione al bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.177.570,11</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	287.631,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	57.438,60
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>832.500,35</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>832.500,35</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-1.147.951,49</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-49.852,43
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-1.098.099,06</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-1.098.099,06</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>29.618,62</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		287.631,16
Risorse vincolate nel bilancio		7.586,17
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-265.598,71</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-766.933,92
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>501.335,21</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio positivo, 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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 29.618,62
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 265.598,71
- W3 (equilibrio complessivo): € 501.335,21

## 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato le fonti di finanziamento del FPV di parte capitale:

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- d) 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 Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 5.040.684,56	€ 300.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente al 31/12/2023 è pari a 0,00:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Pertanto in sede di rendiconto 2023 il FPV non è stato attivato per spese correnti.

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.686.740,00	€ 5.040.684,56	€ 300.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.686.740,00	€ 5.040.684,56	€ 300.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non è stato attivato il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Presidente della Provincia n. 55 del 16.10.2024 munito del parere dell'Organo di revisione, verbale n 26 del 15.10.2024.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario con Decreto del Presidente della Provincia n. 55 del 16.10.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 74.627.097,94	€ 1.478.062,31	€ 72.800.442,28	-€ 348.593,35
Residui passivi	€ 64.660.032,62	€ 17.718.310,76	€ 46.061.014,76	-€ 880.707,10

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO				
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	-€	348.593,35	-€	880.707,10
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale non	€	-	€	-
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>-€</b>	<b>348.593,35</b>	<b>-€</b>	<b>880.707,10</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 5.541.278,08	€ 4.024.891,26	€ 10.881.298,20	€ 4.421.159,93	€ 1.340.000,00	€ 2.121.640,53	€ 28.330.268,00
Titolo II	€ 9.549.875,91	€ 188.837,33	€ 628.224,58	€ 1.236.672,14	€ 5.550.336,21	€ 5.602.267,13	€ 22.756.213,30
Titolo III	€ 3.273.502,51	€ 275.123,21	€ 106.743,77	€ 647.798,95	€ 801.936,12	€ 1.580.059,24	€ 6.685.163,80
Titolo IV	€ 17.049.590,94	€ -	€ 1.382.433,24	€ 338.879,46	€ -	€ 20.549.732,34	€ 39.320.635,98
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 751.321,90	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 751.321,90
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 722.945,12	€ 205.555,45	€ 659.408,87	€ 1.329.075,17	€ 1.893.553,93	€ 2.117.970,04	€ 6.928.508,58
<b>Totali</b>	<b>€ 36.888.514,46</b>	<b>€ 4.694.407,25</b>	<b>€ 13.658.108,66</b>	<b>€ 7.973.585,65</b>	<b>€ 9.585.826,26</b>	<b>€ 31.971.669,28</b>	<b>€ 104.772.111,56</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 5.258.381,19	€ 992.952,59	€ 961.340,21	€ 1.887.681,79	€ 1.427.035,74	€ 6.537.140,87	€ 17.064.532,39
Titolo II	€ 18.014.812,46	€ 41.789,23	€ 3.143.066,88	€ 1.506.561,29	€ 5.838.763,91	€ 33.142.793,40	€ 61.687.787,17
Titolo III	€ -	€ -	€ 6.691,14	€ -	€ -	€ 312.384,30	€ 319.075,44
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.006.321,41	€ 8.006.321,41
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 764.146,77	€ 419.183,66	€ 859.859,78	€ 2.076.831,34	€ 2.861.916,78	€ 3.549.947,78	€ 10.531.886,11
<b>Totali</b>	<b>€ 24.037.340,42</b>	<b>€ 1.453.925,48</b>	<b>€ 4.970.958,01</b>	<b>€ 5.471.074,42</b>	<b>€ 10.127.716,43</b>	<b>€ 51.548.587,76</b>	<b>€ 97.609.602,52</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (*)	FCDE al 31.12.2023
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

## 2.6 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.

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	164.750,74
- conto "istituto tesoriere" BNL	€	164.750,74
- conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	432.821,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	164.160,86
Differenza (*)	-€	589,88

(\*) L'importo di euro - 589,88 deriva da differenza saldo iniziale di cassa al 01.01.2023 evidenziato con verbale di verifica cassa al 31.12.2023 n. 03 del 24.01.2024, relative a reversali eseguite dal tesoriere. Il Collegio invita l'Ente a recuperare le somme erroneamente eseguite dal Tesoriere e alla loro regolarizzazione contabile al fine di allineare gli importi di chiusura esercizio.



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 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 15.610,71	€ 164.160,87	€ 164.160,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 2.393.800,64	€ 1.394.423,57

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con Decreto del Presidente della Provincia n. 02 del 18.01.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria alla chiusura dell'esercizio considerato.

L'Ente **ha provveduto** alla iscrizione nei residui passivi, un importo pari all'anticipazione inestinta.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 15.760.300,84	€ 22.481.687,88	€ 18.207.426,51
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ 4.951.654,14	€ 5.604.223,15
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 8.051.666,10	€ 7.001.777,27	€ 8.006.321,41
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	€ 277.249,22	€ 365.380,27	€ 600.285,82

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 10.318.065,49 giusto Decreto del Presidente della Provincia n. 2 del 18.01.2023.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	365	euro 21.935,13 (rilevabile dal resoconto inviato dal Tesoriere)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** ad aggiornare giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non risultano riportati pagamenti per azioni esecutive.

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Ente sino al 31.12.2023 non 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;

misure successivamente adottate dal Presidente della Provincia con Decreto 10 del 08.04.2024 ad oggetto "Articolo 40 comma 6 Decreto Legge 19 del 02.04.2024- Adozione Piano degli interventi ritenuti necessari per il superamento del ritardo dei pagamenti."

L'Ente, ha allegato al Rendiconto:

- Ammontare complessivo dei debiti al 31/12/2023 art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 come modificato dall'art. 29 del D.Lgs. n. 97 del 25 maggio 2016;
- Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti Legge n. 145 del 30/12/2018 art. 1 comma 859
- Indicatore di tempestività dei pagamenti D.L. n. 66 del 24/4/2014.

Il collegio non ha potuto verificare se l'Ente nell'anno 2023 ha o meno ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2023. Si rilevano oggettive difficoltà nell'estrapolare e gestire i dati rinvenuti dall'applicativo PCC della Ragioneria Generale dello Stato.

L'Ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Nel Rendiconto 2023 (allegato A/1) tra le risorse accantonate nell'avanzo di amministrazione risulta l'importo di euro 103.000,00, quale Fondo di garanzia debiti commerciali

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 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 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 2023 (entrate titolo 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 1.570.101,16

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2023						
Classificazione	Capitolo	Descrizione	Totale accertamenti residui (a)	Accantonamento minimo	Importo accantonato (b)	% (b/a)
3		Entrate extratributarie				
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
3.01.03.01.002	30000180	Canone per concessioni spazi e aree pubbliche	1.750.001,29	1.570.101,16	1.570.101,16	89,72
		Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni				
		Totale Tipologia 3.01	1.750.001,29	1.570.101,16	1.570.101,16	
		Totale Titolo 3	1.750.001,29	1.570.101,16	1.570.101,16	
		Totale	1.750.001,29	1.570.101,16	1.570.101,16	

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

- 1) un incremento del FCDE;
- 2) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.570.101,16, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nelle società partecipate dall'Ente, non risultano perdite riferite all'esercizio 2022 mentre non sono stati trasmessi i bilanci di esercizio 2023, pertanto non si è proceduto ad alcun accantonamento di fondi, con riserva di modifica ad acquisizione degli atti che dovranno adottare le partecipate.

#### 3.3.3 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.

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

#### **3.4.1 Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 462.440,11 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. Le quote accantonate risultano congrue.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che siano sufficientemente adeguate.

#### **3.4.2 Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto l'Ente ha ritenuto opportuno conservare la posta annuale nei residui passivi dei diversi esercizi, sul capitolo 1011004;

#### **3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per l'importo di euro 103.000,00

#### **3.4.4 Altri fondi e accantonamenti**

E' stata determinata la quota di rimborso mutui (Rimborso anticipazione CDP D.L. 35/2013), quanto ad euro 263.673,91 per l'esercizio 2023 il cui importo risulta essere inserito nell'esercizio 2024 ad incremento del disavanzo da riaccertamento.



### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	15.436.132,50	15.436.132,50	11.454.943,61	74,21	74,21
Titolo 2	10.643.374,24	10.643.374,24	10.617.795,98	99,76	99,76
Titolo 3	4.328.447,06	4.328.447,06	2.690.617,58	62,16	62,16
Titolo 4	11.579.993,35	11.579.993,35	6.335.378,09	54,71	54,71
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>41.987.947,15</b>	<b>41.987.947,15</b>	<b>31.098.735,26</b>	<b>74,07</b>	<b>74,07</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	13.151.624,53	13.151.624,53	11.454.943,61	87,10	87,10
Titolo 2	11.246.309,49	11.710.277,49	10.617.795,98	94,41	90,67
Titolo 3	2.323.981,14	2.323.981,14	2.690.617,58	115,78	115,78
Titolo 4	20.024.523,31	31.604.281,82	6.335.378,09	31,64	20,05
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>46.746.438,47</b>	<b>58.790.164,98</b>	<b>31.098.735,26</b>	<b>66,53</b>	<b>52,90</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.040.946,59	12.383.824,07	11.376.590,52	103,04	91,87
Titolo 2	9.980.973,03	11.259.873,18	10.941.949,74	109,63	97,18
Titolo 3	2.861.879,14	3.175.807,14	3.042.333,03	106,31	95,80
Titolo 4	6.797.298,55	28.864.580,20	28.545.002,01	419,95	98,89
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>30.681.097,31</b>	<b>55.684.084,59</b>	<b>53.905.875,30</b>	<b>175,70</b>	<b>96,81</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
TEFA	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Sanzioni amministrative	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Gestione diretta

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 149.275,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

- euro - 714,02 per decremento Proventi da Riserva Marina;
- euro - 144.598,21 per decremento Canone per concessioni spazi e aree pubbliche
- euro 20.008,00 per incremento Fitti attivi.

Relativamente alle operazioni di accertamento e riscossione per il Canone Unico Patrimoniale, il Collegio evidenzia la necessità improrogabile ad adottare nuovi strumenti ed attività per la individuazione di nuove occupazioni già autorizzate e non a garanzia della salvaguardia degli equilibri generali di bilancio.

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	23.799.592,84	23.799.592,84	16.546.696,18	69,53	69,53
Titolo 2	12.780.493,35	12.780.493,35	7.438.729,09	58,20	58,20
Titolo 4	5.131.448,96	5.131.448,96	5.131.448,96	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>41.711.535,15</b>	<b>41.711.535,15</b>	<b>29.116.874,23</b>	<b>69,81</b>	<b>69,81</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	19.225.164,94	20.044.424,94	16.748.296,63	87,12	83,56
Titolo 2	23.441.263,31	35.021.021,82	17.788.417,80	75,89	50,79
Titolo 4	5.420.135,31	5.420.135,31	5.162.334,44	95,24	95,24
<b>TOTALE</b>	<b>48.086.563,56</b>	<b>60.485.582,07</b>	<b>39.699.048,87</b>	<b>82,56</b>	<b>65,63</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	16.097.760,27	19.236.607,60	17.639.766,15	109,58	91,70
Titolo 2	7.581.698,55	35.110.786,76	34.733.638,06	458,12	98,93
Titolo 4	5.627.242,58	5.171.042,58	5.169.141,12	91,86	99,96
<b>TOTALE</b>	<b>29.306.701,40</b>	<b>59.518.436,94</b>	<b>57.542.545,33</b>	<b>196,35</b>	<b>96,68</b>

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 4.953.220,40	€ 5.959.977,75	€ 1.006.757,35
102 imposte e tasse a carico ente	€ 315.971,59	€ 355.025,57	€ 39.053,98
103 acquisto beni e servizi	€ 2.554.401,46	€ 3.523.942,96	€ 969.541,50
104 trasferimenti correnti	€ 1.637.915,11	€ 5.772.027,48	€ 4.134.112,37
105 trasferimenti di tributi	€ -		€ -
106 fondi perequativi	€ -		€ -
107 interessi passivi	€ 1.866.484,88	€ 1.566.352,28	-€ 300.132,60
108 altre spese per redditi di capitale			€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.930.297,00	€ -	-€ 4.930.297,00
110 altre spese correnti	€ 490.006,19	€ 462.440,11	-€ 27.566,08
<b>TOTALE</b>	<b>€ 16.748.296,63</b>	<b>€ 17.639.766,15</b>	<b>€ 891.469,52</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- 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 di euro 1.983.053,05. Per il 2023 la spesa corrisposta, desunta dal sistema di contabilità "Paghe", ammonta ad euro 370.223,91.

- 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 che risulta di euro € 5.651.324,38;

- 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.

L'Ente nell'esercizio 2023 non ha proceduto ad assunzione di personale a tempo indeterminato.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 11.679.517,16	€ 5.959.977,75
Spese macroaggregato 103	€ 78.930,13	
rap macroaggregato 102	€ 408.921,47	€ 315.971,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare buoni pasto	€ 200.000,00	€ 35.000,00
Altre spese: da specificare.....	€ 13.977,01	
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 12.381.345,77</b>	<b>€ 6.310.949,34</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 3.237.800,89	€ 659.624,96
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 9.143.544,88	€ 5.651.324,38
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato (verbale n. 15 del 06.07.2023) la costituzione del fondo per il salario accessorio 2023.

L'Organo di revisione ha rilasciato (verbale n. 37 del 21.12.2023) il parere sull'accordo decentrato integrativo 2023.

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 12.747.733,24	€ 34.433.638,06	21.685.904,82
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.747.733,24</b>	<b>€ 34.433.638,06</b>	<b>21.685.904,82</b>

In merito si osserva l'incremento rispetto al 2022 è dovuta per la reimputazione degli interventi finanziati con Fondi PNRR, MIT (Strade Provinciali – Ponti) dall'esercizio 2022 all'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.



## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 119.646,26 di cui euro 104.414,00 di parte corrente, in conto residui (2021) e quanto ad euro 15.232,26 di parte corrente sul Bilancio 2023 e detti atti sono stati trasmessi dal Commissario ad Acta, alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 22.680,39	€ 119.646,26
- 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>	€ -	€ 22.680,39	€ 119.646,26

## 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;

### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

2021	2022	2023
10,74%	6,19%	5,65%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.454.943,61	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.617.795,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.690.617,58	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>€ 24.763.357,17</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 2.476.335,72</b>	
ONERI FINANZIARI DARENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 1.399.819,09	
(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>	<b>€ 1.076.516,63</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 1.399.819,09</b>	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		5,65

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 35.403.195,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 5.169.141,12
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 30.234.054,40</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 45.696.978,92	€ 40.565.529,96	€ 35.403.195,52
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 5.131.448,96	-€ 5.162.334,44	-€ 5.169.141,12
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 40.565.529,96</b>	<b>€ 35.403.195,52</b>	<b>€ 30.234.054,40</b>
Nr. Abitanti al 31/12	161.744	161.981	162.749
Debito medio per abitante	250,80	218,56	185,77

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 2.245.658,93	€ 1.694.078,65	€ 1.566.352,28
Quota capitale	€ 5.131.448,96	€ 5.162.334,44	€ 5.169.141,12
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.377.107,89</b>	<b>€ 6.856.413,09</b>	<b>€ 6.735.493,40</b>

L'Ente nel 2023 *ha* effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	19.333.411,89
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	458.101,46
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	92.200,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	270.000,00
<i>di cui incremento Fondo di Riserva</i>	€	94.000,00
<i>di cui somme non destinate</i>	€	1.901,46

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

<b>contratto n. DEXIA 13711</b>		
inizio contratto		30/06/2007
termine contratto		30/06/2031
importo anno 2022		-12.445,00
<b>cap, floor, collar (il tasso minimo indica il floor dello swap, il tasso massimo è il cap e l'esistenza tra cap e floor si chiama collar)</b>		
	dal 31/12/2007 al 31/12/31 (act/360)	5,58% se l'Euribor 6M = 3,85%
		Euribor 6M + 1,725%      3,85% < Euribor 6M = 5,95%
		7,68% se l'Euribor 6M > 5,95%
mark to market al 29/12/2023		-2.129.705,00
possibilità di estinzione anticipata ( si/no)	SI	
condizione e penali per estinzione anticipata	AL VALORE DELLO SWAP	
<b>contratto n. DEXIA 13680</b>		
inizio contratto		30/09/2007
termine contratto		30/09/2025
importo anno 2022		-482.204,00
<b>cap, floor, collar (il tasso minimo indica il floor dello swap, il tasso massimo è il cap e l'esistenza tra cap e floor si chiama collar)</b>		
	dal 30/09/07 al 30/09/25	3,47% se l'Euribor 6M = 3,85%
		Euribor 6M - 0,377%      3,85% < Euribor 6M = 4,75%
		4,37% se l'Euribor 6M > 4,75%
mark to market al 29/12/2023		-1.406.370,00
possibilità di estinzione anticipata ( si/no)	SI	
condizione e penali per estinzione anticipata	AL VALORE DELLO SWAP	

*MA  
RST  
R*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* allegato al rendiconto la nota informativa (attestazione del Dirigente del Settore Bilancio) prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata. Inoltre la predisposizione del dato dell'MTM è stato indicato sulla base della comunicazione pervenuta all'Ente da parte dal Dexia Credit Local (prot. 1070 del 19.01.2024)

## **5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

Non ricorre la fattispecie.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

La provincia non ha in essere crediti e debiti con le partecipate attive.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, *non ha* proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2023, giusta delibera di Consiglio provinciale n. 24, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, il piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP, giusto protocollo MEF 52669/2024 del 05.06.2024.

### **6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate in quanto con le partecipate non ci sono stati rapporti economici.



## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e/government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano dei conti integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e/government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	//
Immobilizzazioni materiali di cui:	
inventario dei beni immobili	31/12/2023
inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	///
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	165.015.489,97	134.975.400,43	30.040.089,54
C) ATTIVO CIRCOLANTE	103.586.808,29	75.011.895,83	28.574.912,46
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>268.602.298,26</b>	<b>209.987.296,26</b>	<b>58.615.002,00</b>
A) PATRIMONIO NETTO	96.586.668,47	94.297.097,26	2.289.571,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.405.091,03	2.405.091,03	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	95.567.012,57	67.786.583,79	27.780.428,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	74.043.526,19	45.498.524,18	28.545.002,01
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>268.602.298,26</b>	<b>209.987.296,26</b>	<b>58.615.002,00</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Incremento delle Immobilizzazioni per la patrimonializzazione degli interventi di Edilizia Scolastica finanziati da PNRR e da Trasferimenti del MIT per M.S. strade Provinciali ed altri interventi nei LLPP

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 103.202.010,40
FSC +	€ 1.570.101,16
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 -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 104.772.111,56</b>
	<b>€ 104.772.111,56</b>

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

Debiti +	€ 95.567.012,57
Debiti da finanziamento -	€ 32.053.496,32
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 319.075,44
Residui titolo V anticipazioni +	€ 8.006.321,41
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 25.770.689,42
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 97.609.602,52</b>
	<b>€ 97.609.602,52</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 18.487.595,82
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	
AII d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
AII e	altre riserve indisponibili	
AII f	altre riserve disponibili	€ 26.183.675,90
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.346.934,59
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 49.568.462,16
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 96.586.668,47</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 9.611.509,46
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 7.212.294,28
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 103.000,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 2.296.215,18</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	25.360.873,29	39.930.307,71	-14.569.434,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.806.573,44	18.931.894,62	1.874.678,82
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.566.352,28	1.866.484,88	-300.132,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-285.987,41	4.451.642,96	-4.737.630,37
IMPOSTE	355.025,57	315.971,59	39.053,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.346.934,59	23.267.599,58	-21.520.930,19

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 2.346.934,59 rispetto all'esercizio 2022 di € 23.267.599,58 minore al 2022, è in ragione alla corretta contabilizzazione della voce A) Componenti Positivi della gestione – 3c) Contributi agli investimenti e al decremento della voce E) Oneri straordinari – b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è **allineata** ai dati contenuti nella banca dati REGIS giusto verbale n.23 del 18.09.2023 in occasione della compilazione e trasmissione del Questionario Tabella PNRR 2024.

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.

## 9.RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Presidente della Provincia 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

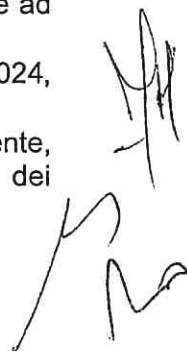
- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

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

## 10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Come per gli esercizi precedenti, si evidenzia la necessità di:

- Nominare il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- Adeguare la costituzione del fondo per contenzioso al rischio di soccombenza, prevedendone lo stanziamento sulla delle disponibilità di bilancio;
- Limitare il continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- Monitorare costantemente la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi,
- Relativamente alle operazioni di accertamento e riscossione per il Canone Unico Patrimoniale, il Collegio evidenzia la necessità improrogabile ad adottare nuovi strumenti ed attività per la individuazione di nuove occupazioni già autorizzate e non.
- Provvedere ad una analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- Monitorare il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- Monitorare attraverso report trimestrali di entrate e spese per evidenziare gli equilibri generali di bilancio;
- Relativamente alla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, tenere conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;
- Ridurre in termini accettabile il ricorso al contenzioso, la cui spesa incide negativamente sul bilancio della Provincia al fine di poter destinare dette risorse ad altre attività istituzionali;
- Provvedere alla determinazione dello stock di debito commerciale entro il 31.12.2024, con i dati rinvenuti dall'applicativo PCC della Ragioneria Generale dello Stato;
- Costituire così come previsto il fondo per indennità fine mandato del Presidente, indipendentemente dalla allocazione annuale della spesa, conservata nei RP dei diversi anni;





## 11.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 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO MESORACA

RAG. GIOVANNI CASADONTE

DOTT. GIUSEPPE ROMEO