

PROVINCIA DI CROTONE

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2022**

Provincia di Crotona

n° 0014753 - Ingresso del 11-09-2023 13:01



2330070016

## PROVINCIA DI CROTONE

### Organo di revisione

Verbale n. 25 del 11.09.2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 2022 della Provincia di Crotone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crotone, li 11/09/2023

**L'Organo di revisione**

Dott. Francesco Mesoraca

Rag. Giovanni Casadonte

Dott. Giuseppe Romeo



**Sommario**

**INTRODUZIONE** ..... 4

*Verifiche preliminari* ..... 5

**CONTO DEL BILANCIO** ..... 6

*Il risultato di amministrazione* ..... 6

*Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022* ..... 10

*Analisi della gestione dei residui* ..... 11

*Gestione Finanziaria* ..... 13

*Analisi degli accantonamenti* ..... 15

*Analisi delle entrate e delle spese* ..... 17

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO** ..... 20

**EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA** ..... 22

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI** ..... 23

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE** ..... 24

*Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)* ..... 26

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO** ..... 26

*(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE* ..... 27

**CONCLUSIONI** ..... 28

## INTRODUZIONE

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

◆ ricevuta in data 08.09.2023 la proposta di delibera consiliare n. 07/2023 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con decreto del presidente n. 68/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ Richiamati i precedenti verbali n. 11 del 10.05.2023, n. 13 del 06.06.2023;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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 dell'unica variazione di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio approvata dal Presidente della Provincia;

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	1
di cui variazioni del Presidente ex Legge 56/2014 di con i poteri del consiglio e successivamente ratificata	1

- ◆ le funzioni richiamate ed il relativo parere espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportate nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;




## RIPORTANO

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

**Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 161.981 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ancora non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP in quanto in corso di approvazione;
- l'Ente nel corso dell'esercizio 2022 non ha ricevuti rilievi (art. 31, d.lgs. n. 33/2013), dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente non ha utilizzato avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero;
- nel corso dell'esercizio 2022, 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 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione:

- ACI (IPT) in data 1324 del 26.01.2023;
- 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;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo di euro -523.694,95;

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				15.610,71
RISCOSSIONI	(+)	8.885.137,95	68.217.427,32	77.102.565,27
PAGAMENTI	(-)	23.568.658,38	53.385.356,73	76.954.015,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			164.160,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			164.160,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	64.381.512,33	10.245.585,61	74.627.097,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	43.127.098,94	21.532.933,68	64.660.032,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			5.040.684,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			5.090.541,63


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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2022 <sup>(2)</sup> (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2015	30	601.019,00	13.674.445,00	13.073.426,00	601.019,00		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10	773.376,91	7.733.769,06	6.960.392,15	773.376,91	0,00	0,00
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 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedura 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. 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 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>21.408.214,06</b>	<b>20.033.818,15</b>	<b>1.374.395,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

7

DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 <sup>(4)</sup>	Esercizio 2023 <sup>(1)</sup>	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	13.073.426,00	601.019,00	601.019,00	601.019,00	11.270.369,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	6.960.392,15	773.376,91	773.376,91	773.376,91	4.840.261,42
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 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 procedura 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 ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197					
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 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>20.033.818,15</b>	<b>1.374.395,91</b>	<b>1.374.395,91</b>	<b>1.374.395,91</b>	<b>15.910.630,42</b>

<sup>(1)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

<sup>(2)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.989.498,66	€ 4.584.231,95	€ 5.090.541,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.131.011,35	€ 10.249.170,23	€ 10.090.812,22
Parte vincolata (C)	€ 1.075.928,90	€ 779.102,90	€ 920.075,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 8.217.441,59	-€ 6.444.041,18	-€ 5.920.346,23

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

- vincolato;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non presenta risorse da restituire allo stato per mancata** corresponsione di aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

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 lego	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 383.073,00					€ 383.073,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.201.158,95	€ 6.799.333,18	€ 1.655.352,25	€ 688.042,90	€ 7.895.775,08	€ -	€ -	€ 751.321,90	€ -
Valore monetario della parte	€ 4.584.231,95	€ 6.799.333,18	€ 1.655.352,25	€ 688.042,90	€ 7.895.775,08	€ 383.073,00	€ -	€ 751.321,90	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 3.544.722,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.686.740,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.040.684,56
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.353.944,56
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.691.975,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.007.506,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 684.468,28
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 3.544.722,52
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.353.944,56
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 684.468,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 383.073,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.201.158,95
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 5.090.541,63

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>837.667,85</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	595.753,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	168.753,74
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>73.161,11</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	496.310,14
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-423.149,03</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-638.212,80</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-638.212,80</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-638.212,80</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>199.455,05</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		595.753,00
Risorse vincolate nel bilancio		168.753,74
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-565.051,69</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-496.310,14
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-68.741,55</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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 199.455,05
- W2 (equilibrio di bilancio): €- 565.051,69
- W3 (equilibrio complessivo): € - 68.741,55

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento giusto verbale n. 24/2023 così come segue:

- capitolo 4022028 euro 1.260.000,00 impegno 2022/1049 FPV 140.000,00;
  - capitolo 4022042 euro 368.106,79 impegno 2022/1063 FPV 86.000,00;
  - capitolo 4022027 euro 368.106,79 impegno 2022/1048 FPV 40.900,76;
- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
  - b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
  - c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
  - d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
  - e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 2.686.740,00	€ 5.040.684,56
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è pari a 0,00

	2020	2021	2022
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	€ -	€ -	€ -

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 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 2.686.740,00	€ 5.040.684,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 2.686.740,00	€ 5.040.684,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con n 67 del 08.09.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto n 67 del 08.09.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 81.958.625,45	€ 8.885.137,95	€ 64.381.512,33	-€ 8.691.975,17
Residui passivi	€ 74.703.264,21	€ 23.568.658,38	€ 43.127.098,94	-€ 8.007.506,89

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 404.770,23	€ 103.378,50
Gestione corrente vincolata	€ 1.838.026,27	€ 2.762.798,53
Gestione in conto capitale vincolata	€ 4.694.934,27	€ 4.731.037,25
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.509.906,90	€ 95.363,69
Gestione servizi c/terzi	€ 244.337,50	€ 314.928,92
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 8.691.975,17</b>	<b>€ 8.007.506,89</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 indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€	5.541.278,08	€ 4.024.891,26	€ 10.881.298,20	€ 4.421.159,93	€ 1.430.599,87	€ 26.299.227,34
Titolo II	€	9.549.875,91	€ 188.837,33	€ 904.062,51	€ 1.236.672,14	€ 5.968.140,09	€ 17.847.587,98
Titolo III	€	3.546.227,03	€ 427.913,77	€ 196.418,57	€ 760.963,41	€ 951.132,12	€ 5.882.654,90
Titolo IV	€	17.312.294,98	€ -	€ 1.382.433,24	€ 338.879,46	€ -	€ 19.033.607,68
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	€ 1.895.713,53	€ 4.812.698,14
<b>Totali</b>	€	<b>37.423.943,02</b>	€ <b>4.847.197,81</b>	€ <b>14.023.621,39</b>	€ <b>8.088.750,11</b>	€ <b>10.245.585,81</b>	€ <b>74.627.097,94</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€	5.542.800,96	€ 1.033.214,01	€ 2.324.673,02	€ 3.504.581,01	€ 4.127.174,11	€ 16.532.443,11
Titolo II	€	19.730.727,74	€ 63.393,29	€ 3.781.247,27	€ 2.983.150,43	€ 7.134.288,47	€ 33.672.807,20
Titolo III							€ -
Titolo IV	€	-	€ -	€ 6.691,14	€ -	€ -	€ 6.691,14
Titolo V	€	-	€ -	€ -	€ -	€ 7.001.777,27	€ 7.001.777,27
Titolo VII	€	820.745,29	€ 419.183,66	€ 859.859,78	€ 2.076.831,34	€ 3.269.693,83	€ 7.446.313,90
<b>Totali</b>	€	<b>26.094.273,99</b>	€ <b>1.515.790,96</b>	€ <b>6.952.471,21</b>	€ <b>8.564.562,78</b>	€ <b>21.532.933,68</b>	€ <b>64.660.032,82</b>

12

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle entrate del Titolo III – Proventi da entrate extra tributarie, risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
	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	0		

### Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	164.750,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	164.160,87

L'importo di euro - 589,87 deriva da differenza saldo iniziale di cassa al 01.01.2022 evidenziato con verbale di verifica cassa al 31.12.2022 n. 01 del 25.01.2023 relative a reversali eseguite da tesoriere

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

L'Ente non è soggetto ad imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 94.425,85	€ 15.610,71	€ 164.160,87
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

*L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.*

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 7.001.777,27 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 22.576.664,44	€ 15.760.300,84	€ 22.481.687,88
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
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(1)</sup>	€ 7.797.375,02	€ 8.051.666,10	€ 7.001.777,27
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 168.126,08	€ 277.249,22	€ 139.615,35

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 11.388.329,58 giusto decreto di anticipazione n. 07 del 20.01.2022.



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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad euro 1.445.600,76

La cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

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

L'ente 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.

L'Ente, ha allegato prospetto indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 come da attestato dal Dirigente del Settore Bilancio e Programmazione.

Non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge attese le difficoltà di cassa così come anzi rappresentate.

Il collegio non ha potuto verificare se l'ente nell'anno 2022 ha o meno ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2022. Si rilevano oggettive difficoltà nell'estrarre e gestire i dati rinveniente dall'applicativo PCC della Ragioneria Generale dello Stato.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'Ente ha allocato nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali ed inserito le relative poste delle risorse accantonate nell'avanzo di amministrazione per l'importo di euro 209.753,00 allegato a/1.



**Analisi degli accantonamenti**

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.l
- 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 2022 (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 1.449.247,26

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2022						
Classificazione	Capitolo	Descrizione	%	Totale accertamenti residui	Accantonamento minimo	Importo accantonato
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	99,61	1.454.921,45	1.449.247,26	1.449.247,26
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		Totale Tipologia 3.01		1.454.921,45	1.449.247,26	1.449.247,26
		Totale Titolo 3		1.454.921,45	1.449.247,26	1.449.247,26
		Totale		1.454.921,45	1.449.247,26	1.449.247,26

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

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.449.247,26 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che nelle società partecipate dall'Ente, non risultano perdite nel corso dell'esercizio 2022 e pertanto non si è proceduto ad alcun accantonamento di fondi.

**Fondo anticipazione liquidità**

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 698.042,90 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 698.042,90 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 698.042,90 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 600.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

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

### **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;

### **Altri fondi e accantonamenti**

E' stata determinata la quota di rimborso mutui cui la DL 35/2013, quanto ad euro 162.006,02 per l'esercizio 2022 il cui importo risulta essere inserito nell'esercizio 2023 ad incremento del disavanzo da riaccertamento.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 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 209.753,00.



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

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	13.151.624,53	10.150.254,09	77,18
Titolo 2	11.710.277,49	10.691.514,93	91,30
Titolo 3	2.323.981,14	2.897.852,81	124,69
Titolo 4	31.604.281,82	14.463.465,00	45,76
Titolo 5	35.000.000,00	22.481.687,88	64,23

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 patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta

17

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 168.332,97 quale risultato differenziale tra maggiore accertamento COSAP/CUP euro 181.633,79 e decremento accertamento fitti attivi euro 13.300,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 compensazioni per lavori eseguiti presso Comando Provinciale Carabinieri ex Palazzo delle Ferrovie, pagate direttamente dalla Prefettura/Ministero Interni.

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.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 960,00	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 960,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 960,00	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

**Spese****Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 5.556.073,78	€ 4.953.220,40	-602.853,38
102 imposte e tasse a carico ente	€ 331.217,50	€ 315.971,59	-15.245,91
103 acquisto beni e servizi	€ 3.628.326,49	€ 2.554.401,46	-1.073.925,03
104 trasferimenti correnti	€ 1.438.733,01	€ 1.637.915,11	199.182,10
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 2.245.658,93	€ 1.866.484,88	-379.174,05
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.500.000,00	€ 4.930.297,00	2.430.297,00
110 altre spese correnti	€ 846.686,47	€ 490.006,19	-356.680,28
<b>TOTALE</b>	<b>€ 16.546.696,18</b>	<b>€ 16.748.296,63</b>	<b>201.600,45</b>

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.751.989,09	€ 12.747.733,24	7.995.744,15
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.751.989,09</b>	<b>€ 12.747.733,24</b>	<b>7.995.744,15</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 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 e per il 2022 la spesa ammonta ad euro 420.374,20 giusto Decreto Presidenziale n.43 del 29/06/2022;
- 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 3.237.800,89;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Ente nell'esercizio 2022 non ha proceduto ad assunzione di personale a tempo indeterminato.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 11.679.517,16	€ 4.953.220,40
Spese macroaggregato 103	€ 78.930,13	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 408.921,47	€ 315.971,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare Buoni Pasto	€ 200.000,00	€ 50.000,00
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>€ 5.319.191,99</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 3.237.800,89	€ 1.043.929,66
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 9.143.544,88</b>	<b>€ 4.275.262,33</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio 2022.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo 2022.

## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 22.680,39 di cui parte corrente euro 22.680,39 detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 dal Commissario ad acta;

Tali debiti sono così classificabili:

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 16.589,01

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con per euro 16.589,01 fondi di Bilancio 2022.

## 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;

### Concessione di garanzie

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

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

2021	2022
10,74%	6.19%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 13.024.960,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 12.189.297,07	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.117.733,60	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 27.331.991,00</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 2.733.199,10</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 1.694.078,65	
(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>€ 1.039.120,45</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 1.694.078,65</b>	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		6,198

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 49.399.833,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 5.162.334,44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 44.237.499,50</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 50.114.130,91	€ 54.531.282,90	€ 49.399.833,94
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 4.417.151,99	-€ 5.131.448,96	-€ 5.162.334,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 45.696.978,92</b>	<b>€ 49.399.833,94</b>	<b>€ 44.237.499,50</b>
Nr. Abitanti al 31/12	168.581	161.744	161.981
Debito medio per abitante	271,07	305,42	273,10

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 2.384.452,87	€ 2.245.658,93	€ 1.694.078,65
Quota capitale	€ 4.417.151,99	€ 5.131.448,96	€ 5.162.334,44
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 6.801.604,86</b>	<b>€ 7.377.107,89</b>	<b>€ 6.856.413,09</b>

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

### Strumenti di finanza derivata

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

contratto n. DEXIA 13711		
inizio contratto		30/06/2007
termine contratto		30/06/2031
importo anno 2022		21.480,00
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)		
	dal 31/12/2007 al 31/12/31 (acu360)	5,58% se l'Euribor 6M = 3,85%
		Euribor 6M + 1,725%      3,85% < Euribor 6M = 5,95%
		7,88% se l'Euribor 6M > 5,95%
mark to market al 31/12/2022		-2.104.209,00
possibilità di estinzione anticipata ( si/no)		SI
condizione e penali per estinzione anticipata		AL VALORE DELLO SWAP
contratto n. DEXIA 13688		
inizio contratto		30/09/2007
termine contratto		30/09/2025
importo anno 2022		-358.192,00
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)		
	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 31/12/2022		-1.899.104,00
possibilità di estinzione anticipata ( si/no)		SI
condizione e penali per estinzione anticipata		AL VALORE DELLO SWAP

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

**EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA  
SANITARIA ED ENERGETICA****Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 383.073,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 giusto verbale di questo Organo di Revisione n. 12 del 31.05.2023.

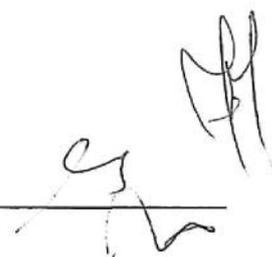
Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175,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

**Gestione emergenza energetica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha quantificato** le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza energetica.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato copertura di maggiori costi energetici utilizzando fondi per gli enti locali per garantire la continuità dei servizi cui ai trasferimenti dello Stato per un importo di € 41.763,45.



**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI****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.

**Esternalizzazione dei servizi**

L'Organo ha verificato che la Provincia nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

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

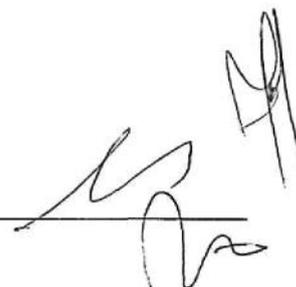
L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2022, giusta delibera di Consiglio provinciale n. 25, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, il piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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



## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rqs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rqs.mef.gov.it/VERSIONE-I/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 l'inventario non è stato completato/aggiornato mentre sono stati attribuiti i valori patrimoniali dei beni, con riferimento al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	incremento decremento
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	134.975.400,43	131.612.100,31	3.363.300,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	75.011.896,83	82.174.936,65	-7.163.040,82
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>209.987.296,26</b>	<b>213.787.036,96</b>	<b>-3.799.740,70</b>
A) PATRIMONIO NETTO	94.297.097,26	71.009.561,15	23.287.536,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.405.091,03	3.075.134,67	-670.043,64
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00		0,00
D) DEBITI	67.786.583,79	86.374.902,69	-18.588.318,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	45.498.524,18	53.327.438,45	-7.828.914,27
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>209.987.296,26</b>	<b>213.787.036,96</b>	<b>-3.799.740,70</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>5.040.684,56</b>	<b>2.686.740,00</b>	<b>2.353.944,56</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 74.627.097,94
Fondo svalutazione crediti +	
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>€ 74.627.097,94</b>
	<b>€ 74.627.097,94</b>

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

	Debiti +	€ 67.786.583,79
	Debiti da finanziamento -	€ 35.756.160,68
	Saldo IVA (se a debito) -	
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 6.691,14
	Residui titolo V anticipazioni +	€ 7.001.777,27
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 7.475.968,19
	altri residui non connessi a debiti +	€ 33.097.109,29
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 64.660.032,62</b>
		€ 64.660.032,62

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
AIib	da capitale	
AIic	da permessi di costruire	
AIid	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
AIe	altre riserve indisponibili	
AIif	altre riserve disponibili	
AIii	Risultato economico dell'esercizio	€ 11.836.896,31
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 11.450.639,80
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 23.287.536,11</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 10.090.812,22
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 7.475.968,19
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)	€ 209.753,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 2.405.091,03</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	incremento decremento
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	39.930.307,71	33.122.782,14	6.807.525,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.931.894,62	15.811.086,12	3.120.808,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.866.484,88	-2.245.658,93	379.174,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	19.936,53	0,00	19.936,53
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.451.642,96	-3.284.179,79	7.735.822,75
IMPOSTE	315.971,59	331.217,50	-15.245,91
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>23.287.536,11</b>	<b>11.450.639,80</b>	<b>11.836.896,31</b>

Il risultato economico conseguito nel 2022 di € 23.287.536,11 rispetto all'esercizio 2021 di € 11.450.639,80 è dovuto a incremento dei componenti positivi (Proventi da trasferimenti e contributi) e Contributi agli investimenti.

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" giusta delibera di Consiglio Provinciale n. 26 del 28/12/2022

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

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente ha finanziato, a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, e che questo è avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

**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

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

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

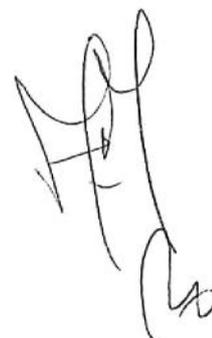
26

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*Considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

*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 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;*
- *adottare idonee misure organizzative al fine di 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;*
- *provvedere alla determinazione dello stock di debito commerciale entro il 31.12.2023, 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;*
- *così come anche evidenziato nell'apposita sezione riferita all'inventario dei beni immobiliari e mobiliari, di adeguare/integrare, anche attraverso attività straordinaria finalizzata, i libri inventari dei beni di proprietà della Provincia, per far sì che possa esserci il corretto raccordo tra scritture contabili e contabilità.*



## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

**giudizio positivo**

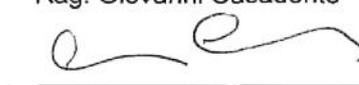
per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di revisione

Dott. Francesco Mesoraca



Rag. Giovanni Casadonte



Dott. Giuseppe Romeo

