

Provincia di FERRARA



ORGANO DI REVISIONE

## Provincia di FERRARA

### **Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione**

ALLEGATO F)

ORGANO DI REVISIONE  
PAOLO MEZZOGORI  
LAURA LASAGNA  
ALESSANDRO MONTELEONE

Provincia di FERRARA

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 5 del 07/04/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di Revisione ha esaminato il Decreto del Presidente relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 ricevuti in data 29.03.2022 a mezzo posta elettronica.

L'Organo di Revisione **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Si evidenzia che questo Collegio si è insediato il 1° gennaio 2022.

Pertanto tutti i richiami all'attività svolta dall'Organo di Revisione ed i pareri dati da quest'ultimo nell'anno 2021, contenuti in questa relazione, devono intendersi come presa d'atto degli adempimenti svolti ed atti compiuti dal precedente Collegio.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che la Provincia **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Ferrara, lì 07/04/2022

**ORGANO DI REVISIONE**

PAOLO MEZZOGORI

LAURA LASAGNA

ALESSANDRO MONTELEONE

## Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	30
9. RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO.....	32
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
11. CONCLUSIONI .....	33

*u*  
*CM*  
*RR*

## 1. PREMESSA

La Provincia di Ferrara registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 343.165 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, la Provincia **ha** caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che la Provincia **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in dissesto.

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha proceduto** alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	51.335.070,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	51.335.070,06
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che la Provincia si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	39.221.119,40	45.095.528,30	51.335.070,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	10.279.022,64	3.161.261,28	14.945.181,30

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide"

scaricabile dal sito web [siope.it](http://siope.it) ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Verificato che l'Organo di revisione precedentemente incaricato nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 5 del 20/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 9 del 20/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 11 del 19/10/2021

Questo Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 19/01/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" al di fuori del conto di tesoreria alla data del 31/12/2021 comprendono i seguenti saldi dei conti correnti postali:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
IT85T0760113000000013688445	CONTO GENERICO	7.504,91
IT31T 0760113000000013937446	LICENZE E CONCESSIONI	1.673,62
IT98Q0760113000000000322444	CANONE UNICO PATRIMONIALE DI OCCUPAZIONE DEL SUOLO PUBBLICO	11.833,17
IT05Z0760113000000009378764	SANZIONE AL CODICE DELLA STRADA	620.249,72
IT88I0760113000000009391954	ALTRE SANZIONI AMMINISTRATIVE	8.331,78

L'ente **non ha ricorso** all'anticipazione di tesoreria.

### Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 17,27 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha pubblicato sul sito** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 57.016,33. e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 15.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha comunicato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 57.016,33

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 parere n. 3 del 22/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 46,91%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 57,44%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.158.594,18	3.158.594,18
<b>Titolo 2</b>	7.067,16	1.079,78	0,00	366,88	9.591,44	429.015,28	447.120,54
<b>Titolo 3</b>	1.073.209,27	856.737,59	944.945,47	754.531,29	630.669,77	2.252.298,09	6.512.391,48
<b>Titolo 4</b>	248.535,93	155.144,87	388.404,10	1.056.344,08	1.714.243,76	2.479.120,29	6.041.793,03
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	18.341,22	0,00	0,00	106,91	334,19	28.375,96	47.158,28
<b>Totale</b>	<b>1.347.153,58</b>	<b>1.012.962,24</b>	<b>1.333.349,57</b>	<b>1.811.349,16</b>	<b>2.354.839,16</b>	<b>8.347.403,80</b>	<b>16.207.057,51</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	1.500,00	0,00	89.306,61	11.000,00	10.076.904,63	15.555.594,53	25.734.305,77
<b>Titolo 2</b>	3.172,00	1.247,50	0,00	10.784,80	188.348,43	1.627.391,33	1.830.944,06
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00		0,00	4.199.476,91	4.199.476,91
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	28.393,20	0,00	1.784,80		1.853,10	348.701,71	380.732,81
<b>Totale</b>	<b>33.065,20</b>	<b>1.247,50</b>	<b>91.091,41</b>	<b>21.784,80</b>	<b>10.267.106,16</b>	<b>21.731.164,48</b>	<b>32.145.459,55</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il debito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			45.095.528,30
RISCOSSIONI	7.180.078,34	51.610.028,06	58.790.106,40
PAGAMENTI	14.393.646,39	38.156.918,25	52.550.564,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			51.335.070,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			51.335.070,06
RESIDUI ATTIVI	7.859.653,71	8.347.403,80	16.207.057,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	10.414.295,07	17.531.687,57	27.945.982,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.985.954,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			8.638.671,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>28.971.518,68</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	4.268.826,04
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	7.094.948,10
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	10.624.626,25
<b>SALDO FPV</b>	-3.529.678,15
Gestione dei residui	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	4.489,51
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	270.424,75
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	249.036,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-16.898,78
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	4.268.826,04
<b>SALDO FPV</b>	-3.529.678,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-16.898,78
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	7.762.439,55
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	20.486.830,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	28.971.518,68

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>45.095.528,30</b>		<b>39.221.119,40</b>		<b>40.354.802,87</b>	
+ Riscossioni	58.790.106,40		58.258.875,91		50.114.209,91	
- Pagamenti	52.550.564,64		52.384.467,01		51.247.893,38	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>51.335.070,06</b>		<b>45.095.528,30</b>		<b>39.221.119,40</b>	
+ residui attivi (Crediti)	16.207.057,51		15.305.667,29		18.592.352,34	
- residui passivi (Debiti)	27.945.982,64		25.056.977,92		26.530.303,09	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>39.596.144,93</b>		<b>35.344.217,67</b>		<b>31.283.168,65</b>	
- FPV per spese correnti	1.985.954,28		1.464.346,19		1.038.411,25	
- FPV per spese in c/ capitale	8.638.671,97		5.630.601,91		5.800.347,79	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>28.971.518,68</b>	<b>100%</b>	<b>28.249.269,57</b>	<b>100%</b>	<b>24.444.409,61</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	4.879.981,28	17%	3.970.159,56	14%	3.573.518,60	15%
- Altri accantonamenti	800.000,00	3%	740.000,00	3%	650.000,00	3%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>5.679.981,28</b>	<b>20%</b>	<b>4.710.159,56</b>	<b>17%</b>	<b>4.223.518,60</b>	<b>17%</b>
- Totale Parte Vincolata	16.499.196,27	57%	16.905.660,54	60%	12.728.428,83	52%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	1.948.511,98	7%	3.880.781,63	14%	6.018.258,46	25%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>4.843.829,15</b>	<b>17%</b>	<b>2.752.667,84</b>	<b>10%</b>	<b>1.474.203,72</b>	<b>6%</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Provinciale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e	Parere numero

		quota	
n. 2 del 25/02/2021	I <sup>a</sup> VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, AL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021-2023 E AL PROGRAMMA BIENNALE DI ACQUISTI DI SERVIZI E FORNITURE 2021-2022.	NO	n. 1 del 17/02/21
n. 14 del 29/04/2021	II <sup>a</sup> VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, AL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021-2023 E AL PROGRAMMA BIENNALE DI ACQUISTI DI SERVIZI E FORNITURE 2021-2022. APPLICAZIONE DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO E VINCOLATO 2020	SI € 5.796.637,10	n. 5 del 20/4/21
n. 20 del 29/07/2021	ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO 2021-2023 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE E APPLICAZIONE DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020.	SI € 1.229.659,04	n. 8 del 20/7/21
n. 28 del 30/09/2021	IV <sup>a</sup> VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, AL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021-2023 E AL PROGRAMMA BIENNALE DI ACQUISTI DI SERVIZI E FORNITURE 2021-2022. APPLICAZIONE DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO E VINCOLATO 2020.	SI € 333.344,33	n. 10 del 21/09/21
n. 32 del 25/11/2021	V <sup>a</sup> VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, AL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021-2023 E AL PROGRAMMA BIENNALE DI ACQUISTI DI SERVIZI E FORNITURE 2021-2022.	NO	n. 12 del 19/11/21

- Variazioni con Decreto del Presidente

Decreto numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 26 del 02/03/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2021 - 2023 A SEGUITO DELLA DELIBERAZIONE DEL C.P. N. 2 DEL 25/02/2021 RELATIVA ALLA I <sup>a</sup> VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023.	NO
n. 33 del 18/03/2021	RENDICONTO ESERCIZIO 2020. RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO. REIMPUTAZIONE IMPEGNI E ACCERTAMENTI.	NO
n. 56 del 30/04/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2021 - 2023 A SEGUITO DELLA DELIBERAZIONE DEL C.P. N. 14 DEL 29/04/2021 RELATIVA ALLA II <sup>a</sup> VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 E ULTERIORI VARIAZIONI. VARIAZIONE AL PIANO DETTAGLIATO DEGLI OBIETTIVI	NO
N 98 del 29/07/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2021 - 2023 A SEGUITO DELLA DELIBERAZIONE DEL C.P. N. 20 DEL 29/07/2021 RELATIVA ALL'ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO 2020-2022 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE E APPLICAZIONE DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020. VARIAZIONE AL PIANO DELLA PERFORMANCE E AL PIANO DETTAGLIATO DEGLI OBIETTIVI.	NO

n. 122 del 30/09/20241	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2021 - 2023 A SEGUITO DELLA DELIBERAZIONE DEL C.P. N. 28 DEL 30/09/2021 RELATIVA ALLA IV <sup>a</sup> VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 E APPLICAZIONE DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020.	NO
n. 159 del 25/11/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2021 - 2023 A SEGUITO DELLA DELIBERAZIONE DEL C.P. N. 32 DEL 25/11/2021 RELATIVA ALLA V <sup>a</sup> VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023.	NO

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

determina numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 20 del 11/01/2021	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS 267/2000	SI € 73.020,00
N. 413 del 01/03/2021	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS 267/2000 E VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023, ANNUALITÀ 2021, EX ART 175, COMMA 5-QUATER LETTERA A) DEL TUEL	SI € 329.779,08
N. 438 del 02/03/2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023, ANNUALITÀ 2021, EX ART 175, COMMA 5-QUATER LETTERA A) DEL TUEL	NO
N. 2110 del 16/11/2021	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023, ANNUALITÀ 2021, EX ART 175, COMMA 5-QUATER LETTERA A) DEL TUEL	NO
N. 2245 del 01/12/2021	VI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUATER LETTERA B) E LETTERA E-BIS) DEL D. LGS. N. 267/2000: VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	NO

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
<b>numero totale</b>	<b>16</b>	<b>28</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	0	0
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0	
di cui variazioni di Giunta/Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	6	8
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5	15

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	4.710.159,56	16.905.660,54	3.880.781,63	2.752.667,84	28.249.269,57
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		5.497.372,42			5.497.372,42
Utilizzo parte destinata agli investimenti			2.265.067,13		2.265.067,13
Valore delle parti non utilizzate	4.710.159,56	11.408.288,12	1.615.714,50	2.752.667,84	20.486.830,02
<b>Totale</b>	<b>4.710.159,56</b>	<b>16.905.660,54</b>	<b>3.880.781,63</b>	<b>2.752.667,84</b>	<b>28.249.269,57</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.970.159,56	740.000,00	0,00	0,00	4.710.159,56
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.970.159,56	740.000,00	0,00	-0,00	4.710.159,56
<b>Totale</b>	<b>3.970.159,56</b>	<b>740.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.710.159,56</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	9.958.548,92	6.947.111,62	0,00	0,00	16.905.660,54
Utilizzo parte vincolata	2.754.321,89	2.743.050,53	0,00	0,00	5.497.372,42
Valore delle parti non utilizzate	7.204.227,03	4.204.061,09	0,00	-0,00	11.408.288,12
<b>Totale</b>	<b>9.958.548,92</b>	<b>6.947.111,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.905.660,54</b>



L'Organo di revisione da atto che l'Ente nell'esercizio 2021 non ha applicato la parte disponibile del risultato di amministrazione.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

L'Organo di Revisione ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media ponderata sui totali (lett. c esempio 5 principio contabile applicato all. 4/2).*

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La **media** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo.*

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Secondo il principio contabile, nel determinare le entrate di dubbia e difficile esigibilità da assoggettare al Fondo, l'Ente ha svolto un'analisi sulle proprie entrate, escludendo quelle che ai sensi del principio contabile non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, che sono:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- i crediti assistiti da fidejussione,
- le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

Non ricorre la fattispecie

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

Si tratta di un accantonamento prudenziale diretto ad evitare che la mancata considerazione delle perdite eventualmente riportate dalle partecipate possa incidere negativamente sui futuri equilibri di bilancio degli enti. L'importo accantonato nell'apposito fondo sarà nuovamente disponibili qualora l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione.

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2020, si rileva che nessuna società ha registrato perdite d'esercizio e pertanto non risulta la necessità dell'accantonamento a ripiano in avanzo.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 800.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 e dalla Delibera della Corte dei Conti Sez. Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna n. 229/2021 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

*Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:*

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

Come evidenziato nella Relazione sulla Gestione l'Ente per la classificazione analitica delle passività potenziali ha richiesto ai legali incaricati di assumere a riferimento quanto previsto dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna con la Delibera n. n. 229/2021/PRSE citata.

Le controversie in essere aventi ad oggetto passività potenziali di complessivi euro 1.811.533 sono state classificate dai legali incaricati come passività "possibile", come da documentazione conservata agli atti, e pertanto con un indice di rischio inferiore al 50%.

**Nel risultato di amministrazione al 31.12.2021, risultano accantonati complessivi euro 800.000,00 per Fondo rischi contenzioso pari al 44,16% delle passività potenziali delle controversie in essere.**

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

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

**Non è stato** costituito il fondo per indennità di fine mandato in quanto non prevista dalla normativa specifica per gli enti provinciali conseguente alla Legge 56/2014.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'ente come da ricognizione effettuata con Decreto del Presidente n. 5 del 12/01/2022, ha registrato quali risultanze della piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64 (PCC-AreaRGS) degli indicatori di cui al citato art. 1 comma 859 per l'anno 2021, alla data del 11.01.2022, della Provincia di Ferrara sono le seguenti:

- Riepilogo del **debito scaduto e non pagato al 31.12.2021** elaborato da PCC in data 11/01/2022 **euro 57.016,33**
- Riepilogo del **debito scaduto e non pagato al 31.12.2020** elaborato da PCC in data 11/01/2022 **euro 217.259,35**

- Importo totale documenti ricevuti nell'esercizio **2021: euro 14.058.779,37**

e quindi un **rapporto tra debito commerciale residuo scaduto**, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, **rilevato alla fine dell'esercizio 2021 e il totale delle fatture ricevute** nel medesimo esercizio pari al **0,41%**

- **Tempo medi ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2021** elaborato da PCC in data 11.01.2022: - **16 giorni**;

Conseguentemente l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

### Altri fondi e accantonamenti

*Non risultano accantonamenti in tale sottosezione dell'allegato A1*

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione.

### Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione anno 2020 attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021, in data 18.05.2021

L'ente ha **provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 per l'esercizio 2021 e ha provveduto a redigere la certificazione di cui al Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021, con i dati definitivi in merito a IPT e Imposta su RCA pubblicati sul sito del MEF il 14.03.2022, che sarà oggetto di successiva analisi da parte del Collegio al fine dell'invio della stessa.

Come riportato nella Relazione sulla Gestione a fronte delle risultanze del Rendiconto 2021 e della compilazione del modello di certificazione si sono registrati i seguenti effetti:

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	- 1.434.104
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	331.138
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	85.069

<b>Saldo complessivo risorse spettanti a seguito certificazione 2021 (a)</b>	- <b>1.188.036</b>
Fondo funzioni fondamentali ex art. 106 Dl. 19 maggio 2020 n. 34 ed ex art. 1 comma 822 L. 178/2020 – erogato nel 2021 (b)	334.966,01
Quota vincolata del risultato di amministrazione 2020 per risorse non utilizzate nell'anno 2020 del Fondo funzioni fondamentali ex art. 106 Dl. 19 maggio 2020 n. 34 applicata al Bilancio di Previsione 2021-2023 (c)	720.674,99
Quota vincolata residua al 31.12.2021 del risultato di amministrazione 2020 per risorse non utilizzate nell'anno 2020 del Fondo funzioni fondamentali ex art. 106 Dl. 19 maggio 2020 n. 34 (d)	2.417.130,71
Quota da vincolare nel risultato di amministrazione 2021 per risorse non utilizzate nell'anno 2020 e 2021 del Fondo funzioni fondamentali ex art. 106 Dl. 19 maggio 2020 n. 34 ed ex art. 1 comma 822 L. 178/2020 (e = (a)+(b)+(c)+(d))	<b>2.284.735,67</b>
<b>Saldo da svincolare a rendiconto 2021 (colonna f allegato A2) (f = (b)+(d)-(e))</b>	<b>467.361,05</b>

Come si desume dalla certificazione per l'anno 2021 prodotta dal Responsabile finanziario:

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione che rientrano nei limiti della perdita massima riconoscibile ai sensi del citato Decreto n. 273932 del 28 ottobre 2021.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 relativamente alle entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti ed in particolare le entrate da sanzioni per violazioni al Codice della Strada a fronte del maggiore accertamento nell'anno 2021 di sanzioni per euro 894.972,02, a seguito dell'entrata in esercizio dal mese di ottobre di un nuovo impianto Sicve-Tutor sulla SP 25 non presente nel 2019, confluite nelle quote vincolate del risultato di amministrazione al fine di garantirne l'utilizzo nel rispetto dei vincoli di cui all'art.142 Dlgs. 285/1992

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone".

L'Organo di Revisione **ha verificato** che l'Ente ha riportato nella certificazione l'economie su spese 2020 registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS ed in dettaglio pari a 32,31 per la voce "Beni materiali".

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli ove individuabili.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.630.007,41</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	689.367,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.087.788,50
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.852.851,90</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	280.454,71
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.572.397,19</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>2.871.580,03</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.534.681,47
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>336.898,56</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>336.898,56</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>8.501.587,44</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		689.367,01
Risorse vincolate nel bilancio		5.622.469,97
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.189.750,46</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		280.454,71
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.909.295,75</b>

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 8.501.587,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.189.750,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.909.295,75

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Trasferimenti da comuni di sanzioni al c.d.s elevate su strade di proprietà provinciale € 195.000,00 Sanzioni da violazioni al c.d.s elevate dalla polizia provinciale € 50.000 Fondo innovazione ex art. 113 D.Lgs. 50/2016 per € 32.800,00 per acquisto strumentazioni tecnologiche Tot. € 277.800,00	nessuno
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 0,00	nessuno

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	26.523.057,00	26.238.057,43	25.759.554,38	98,9%	98,2%
Titolo 2	10.164.765,89	12.015.029,48	11.933.763,71	118,2%	99,3%
Titolo 3	4.162.988,73	4.112.046,31	5.488.002,93	98,8%	133,5%
Titolo 4	39.042.200,24	24.318.660,21	12.241.695,86	62,3%	50,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	5.020.500,00	5.064.500,00	4.534.414,98	100,9%	89,5%
<b>TOTALE</b>	<b>85.913.511,86</b>	<b>72.748.293,43</b>	<b>59.957.431,86</b>	<b>84,7%</b>	<b>82,4%</b>

4  


Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	26.238.057,43	25.759.554,38	22.600.960,20	87,74
<b>Titolo II</b>	12.015.029,48	11.933.763,71	11.504.748,43	96,41
<b>Titolo III</b>	4.112.046,31	5.488.002,93	3.235.704,84	58,96
<b>Titolo IV</b>	24.318.660,21	12.241.695,86	9.762.575,57	79,75
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMPOSTA PROV.LE ASSICURAZIONE AUTOVEICOLI	11.175.707,28	1.124.227,99	No fcde	NESSUNO
1	IPT	10.164.871,55	134.552,48	No fcde	NESSUNO
1	TRIBUTO PER L'ESERCIZIO FUNZIONI AMBIENTALI	3.696.380,52	1.667.381,67	No fcde	NESSUNO
1	FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO	722.595,03	232.432,04	No fcde	NESSUNO
3	VENDITA DI BENI	44.232,34	0,00	No fcde	NESSUNO
3	EROGAZIONE DI SERVIZI	336.927,27	7.590,00	No fcde	NESSUNO
3	GESTIONE DI BENI	738.620,6	98.379,98	1.626,01 <i>(relativo a fitti da privati)</i>	NESSUNO
3	SANZIONI CDS	3.472.565,63	1.912.875,84	1.575.829,73	NESSUNO
3	CANONE UNICO PATRIMONIALE DI OCCUPAZIONE DEL SUOLO PUBBLICO	407.175,80	36.677,67	27.936,20	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	2.233.735,19	1.720.442,19	3.472.565,63
riscossione	1.258.177,41	983.966,79	1.559.689,79
%riscossione	56,33	57,19	44,91

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 3.472.565,63 ed è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	2.233.735,19	1.720.442,19	3.472.565,63
fondo svalutazione crediti corrispondente	441.327,83	340.845,20	587.227,98
da altri enti art. 142	0,00	1.045.923,50	649.171,34
<b>Entrata netta</b>	<b>1.792.407,36</b>	<b>2.425.520,49</b>	<b>3.148.693,55</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	1.326.244,75	1.337.245,36	2.064.073,04
% per spesa corrente	73,99%	55,13%	65,55%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	113.758,90	189.648,49
% per Investimenti	0,00%	4,69%	6,02%
in avanzo vincolato	0,00	799.427,72	894.972,02
% per Investimenti	0,00%	32,96%	28,42%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, come dettagliato nella Relazione sulla Gestione

In riferimento all'esercizio 2021, sulla base di bozza di certificazione prodotta dall'Ente che sarà inviata al Ministero dell'Interno a seguito dell'approvazione del Rendiconto, i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 213.553,42
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 1.383.515,18
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ 649.171,34
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	<b>€ 2.032.686,52</b>
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>€ 2.246.239,94</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 26.694,18
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	€ 26.694,19
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 53.388,34
<b>TOTALE</b>	<b>€ 106.776,71</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 1.490.449,65
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 542.236,87
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.032.686,52</b>

Si evidenzia che ai sensi delle disposizioni di cui al del DECRETO MIT 30 dicembre 2019 e della circolare del Ministero dell'Interno protocollo n. 64949 del 07/07/2020 gli importi da riportare in certificazione sono relativi alle somme incassate.

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	34.880.707,40	43.906.890,61	37.107.513,37	125,9%	84,5%
<b>Titolo 2</b>	21.181.159,93	33.434.416,91	9.847.200,56	157,8%	29,5%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	3.638.261,65	4.199.873,56	4.199.476,91	115,4%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	4.855.500,00	5.064.500,00	4.534.414,98	104,3%	89,5%
<b>TOTALE</b>	<b>65.555.628,98</b>	<b>87.605.681,08</b>	<b>55.688.605,82</b>	<b>133,6%</b>	<b>63,6%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	5.587.569,67	5.926.465,11	338.895,44
102 imposte e tasse a carico ente	934.513,90	910.615,54	-23.898,36
103 acquisto beni e servizi	6.670.469,50	7.470.638,23	800.168,73
104 trasferimenti correnti	14.189.819,43	19.891.664,50	5.701.845,07
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	1.738.066,57	2.128.920,91	390.854,34
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	110.944,07	99.251,75	-11.692,32
110 altre spese correnti	618.293,58	679.957,33	61.663,75
<b>TOTALE</b>	<b>29.849.676,72</b>	<b>37.107.513,37</b>	<b>7.257.836,65</b>

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.203.298,30	9.447.061,76	-756.236,54
203 Contributi agli investimenti	0,00	56.000,00	56.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	209.501,86	0,00	-209.501,86
205 Altre spese in conto capitale	0,00	344.138,80	344.138,80
<b>TOTALE</b>	<b>10.412.800,16</b>	<b>9.847.200,56</b>	<b>-565.599,60</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV è **stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al parere n. 3 allegato al verbale n. 4 del 22/03/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	202.480,56	1.985.954,28
FPV di parte capitale	0,00	8.638.671,97
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>202.480,56</b>	<b>10.624.626,25</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>1.038.411,25</b>	<b>1.464.346,19</b>	<b>1.985.954,28</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	155.796,98	426.779,57	618.474,32
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	250.341,07	232.855,61	279.251,51
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**	588.341,14	775.490,61	1.072.564,41
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	43.932,06	26.220,40	15.664,04
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>5.800.347,79</b>	<b>5.630.601,91</b>	<b>8.638.671,97</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.872.666,15	3.274.989,05	6.032.594,07
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.927.681,64	2.355.612,86	2.606.077,90
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	272.842,41
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	22.073,14
Altri incarichi	0,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	1.673.150,91
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	17.887,82
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>1.985.954,28</b>

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

Spese per il personale ex-art.1 c. 557, Legge 296/2006	Media 2011/2013	Impegnato 2021
Spese macroaggregato 1.01 (Competenze e Contributi obbligatori, esclusa spesa Buoni Pasto)	16.357.375,62	5.574.168,00
Spese macroaggregato 1.01 (spesa Buoni Pasto)	188.906,44	76.021,16
Spese macroaggregato 1.02 (Irap personale)	1.026.440,47	329.322,62
Spese macroaggregato 1.09 (Rimborsi spese ad altri Enti per comandi personale in entrata)	0,00	6.071,75
FPV SPESA 2021 (*): spese di competenza 2021, con prevista reimputazione all'esercizio 2022 per competenze accessorie C.C.D.I. (Dirigenza + Posizioni Organizzative + Comparto) (€ 206.220,49 da stanziamento macroaggregato 1.10 + € 0,00 da riaccertamento al 31/12/21)	Non presente	Non impegnato sul 2021
FPV SPESA 2021 (*): spese di competenza 2021, con prevista reimputazione all'esercizio 2022 per oneri su competenze accessorie C.C.D.I. (Dirigenza + Posizioni Organizzative + Comparto) (€ 49.091,00 da stanziamento macroaggregato 1.10 + € 0,00 da riaccertamento al 31/12/21)	Non presente	Non impegnato sul 2021
FPV SPESA 2021 (*): spese di competenza 2021, con prevista reimputazione all'esercizio 2022 per i.r.a.p. su competenze accessorie C.C.D.I. (Dirigenza + Posizioni Organizzative + Comparto) (€ 17.530,92 da stanziamento macroaggregato 1.10 + € 0,00 da riaccertamento al 31/12/21)	Non presente	Non impegnato sul 2021
Convenzione segreteria e servizi accessori (quota costo a carico Provincia) - Macroaggregato 1.09	Non presente	53.610,85
	Non presente	0,00
Collaborazioni coordinate continuative - Lavoro in somministrazione - Dirigente ex-art.110/2 su Progetto Idrovia (fondi U.E.) Fattispecie ricorrente: LAVORO IN SOMMINISTRAZIONE (€ 3.197,61 Servizio + € 165,84 I.r.a.p.)	116.961,25	3.363,45
Fondo nuove assunzioni	Non presente	0,00
Fondo rinnovi contrattuali - Quota arretrati fino al 2020: accantonamento complessivo € 290.430,00 interamente applicato alla competenza 2021. Resta impegnata sul 2021 solo la spesa relativa agli arretrati erogati per applicazione del CCNL Dirigenza 2016/2018. Rendiconto 2021: torna a vincolarsi la somma non utilizzata per arretrati (€ 221.531,00) più la somma accantonata di competenza 2021 (€ 491.000,00). La quota complessivamente accantonata per rinnovi contrattuali 2019-2020-2021 ammonta pertanto a € 712.531,00 ed è composta da: € 498.771,00 per competenze + € 137.375,00 per Oneri + € 42.385,00 per I.r.a.p. + € 34.000,00 per Benefici sulle Pensioni. CCNL DA APPLICARE: COMPARTO + DIRIGENZA + SEGRETARI 2016/2021	Non presente	74.904,63
Spese macroaggregato 1.01 riferite all'anno 2020 per C.C.D.I. (Dirigenza + Posizioni Organizzative + Comparto) ma traslate al 2021 perché esigibili entro il 31/12/2021 (Impegnato definitivo 2021 finanziato da FPV Entrata) (**)	Non presente	206.107,88
Spese macroaggregato 1.02 riferite all'anno 2020 per C.C.D.I. (Dirigenza + Posizioni Organizzative + Comparto) ma traslate al 2021 perché esigibili entro il 31/12/2021 (Impegnato definitivo 2021 finanziato da FPV Entrata) (**)	Non presente	13.301,60
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>17.689.683,78</b>	<b>6.336.871,94</b>
<b>Indicatore 50%</b>	<b>8.844.841,89</b>	<b>Rispettato</b>
(-) Componenti escluse (B) Arretrati CCNL (precedenti l'anno di competenza 2021)	0,00	74.904,63
(-) Componenti escluse (B) Benefici arretrati CCNL sulle pensioni (precedenti l'anno di competenza 2021)	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B) Spese per regolarizzi dal Titolo II al Titolo I delle spese per incentivi tecnici (Diritti segreteria fino al 2014 e Regolarizzo incentivi dal 2016)	34.316,00	82.415,00
(-) Componenti escluse (B) Quote incentivi finanziate sul capitolo delle forniture di buoni pasto (Mc 101)	0,00	2.062,57
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>17.655.367,78</b>	<b>6.177.489,74</b>
<b>Indicatore 50%</b>	<b>8.827.683,89</b>	<b>Rispettato</b>

L'ente nell'adozione dei documenti di programmazione dei fabbisogni di personale ha rispettato la disciplina generale e specifica in materia di assunzioni per le Province vigente nel 2021, ed in dettaglio:

- Ai sensi del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della Legge 205/2017, **a valere sull'anno 2021** la Provincia di Ferrara ha operato la revisione del **piano di riassetto organizzativo con l'adozione del Decreto Presidenziale n. 76 del 10/06/2021**.
- Ai sensi del disposto di cui al comma 845 dell'articolo unico della Legge 205/2017 e dell'articolo 14/bis della Legge 26/2019, **per l'anno 2021 l'Ente ha proceduto alla programmazione di assunzioni a tempo indeterminato sulla base del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale** approvato e modificato in corso di gestione con i seguenti decreti:
  - *Decreto Vice Presidente n. 110 del 05/11/2020 "Adozione schema D.U.P. 2021-2023"*
  - *Decreti Vice Presidente nn. 19 del 18/02/2021, 71 del 03/06/2021, 119 del 23/09/2021 "Aggiornamento piano fabbisogni"*
- La predetta **programmazione per l'anno 2021 rispetta:**
  - l'obbligo di contenimento della spesa di personale con riferimento al triennio 2011-2013 di cui all'**art. 1 comma 557 e seguenti, Legge n. 296/2006 e ss.mm.ii.**
  - il limite di cui al comma 845 dell'articolo unico della richiamata Legge 205/2017 in quanto **l'incidenza della previsione della spesa complessiva di personale sulla previsione dell'entrata corrente complessiva risulta inferiore al 20%**

L'Ente, inoltre, avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal comma 847 dell'articolo unico della richiamata Legge di Bilancio 2018, come modificato dall'art. 17, comma 1/ter, secondo periodo, del D.L. 162 del 30 dicembre 2019 convertito con modificazioni dalla Legge 8 del 28 febbraio 2020, nel corso dell'anno 2021 **ha attivato un rapporto di lavoro flessibile mediante contratto di somministrazione per l'Ufficio Unico S.I.T.**, nel **rispetto del limite**, attualmente al 50%, della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009: *Decreto Presidente n. 19 del 18/02/2021*.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021 e in dettaglio **i Contratti Collettivi Integrativi – Personale dell'Area Dirigenziale e Personale del Comparto – sono stati sottoscritti rispettivamente in data 12 ottobre 2021 e 5 luglio 2021**.

Si prende atto che il precedente Organo di revisione, giusto verbale n. 3 del 18.03.2021, ha certificato la costituzione dei Fondi per il Trattamento Accessorio 2021 del Personale dell'Area Dirigenziale e Personale del Comparto, formalizzata dall'Ente con provvedimenti dirigenziali n. 591 e 592.

Si prende atto che il precedente Organo di revisione ha rilasciato i pareri di conformità finanziaria sugli accordi decentrati integrativi del Personale dell'Area Dirigenziale e del Personale del Comparto: parere positivo n. 11 rilasciato con verbale n. 10 del 21.09.2021 e parere positivo n. 6 rilasciato con verbale n. 8 del 18.06.2021.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	50.667.816,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	4.199.476,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>46.468.339,49</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	62.828.038,41	57.346.667,53	50.667.816,40
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	5.481.370,88	4.371.158,86	4.199.476,91
Estinzioni anticipate (-)		€ 2.307.692,27	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>57.346.667,53</b>	<b>50.667.816,40</b>	<b>46.468.339,49</b>
Nr. Abitanti al 31/12	345.503,00	343.165,00	343.165,00
Debito medio per abitante	165,98	147,65	135,41

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.744.146,79	1.738.066,57	2.128.920,91
Quota capitale	5.481.370,88	4.371.158,86	4.199.476,91
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.225.517,67</b>	<b>6.109.225,43</b>	<b>6.328.397,82</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio la Provincia ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Provinciale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sentenza n. 195 del 15/01/2021 del Giudice di Pace	n. 15 del 29/04/2021	7.607,33	Fondi propri stanziati a bilancio	4 del 20/04/21
Sentenza n. 1103/2021 del Giudice di Pace	n. 19 del 29/07/2022	188,91	Fondi propri stanziati a bilancio	7 del 20/07/21

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	8.462,92	377,82	7.796,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	197.531,97		
<b>Totale</b>	<b>205.994,89</b>	<b>377,82</b>	<b>7.796,24</b>

Le delibere di Consiglio Provinciale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, come da documentazione acquisita agli atti.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30/09/21 con delibera C.P. n. 27 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
TPER S.P.A	1,01	SI	3.180.942,00	-
ATC S.P.A IN LIQUIDAZIONE	1,91	SI	1.212,00	-
DELTA 2000 SOC CONS.	17,72	SI	7.235,00	-
LEPIDA S.C.P. A	0,0014	SI	61.229,00	-
S.I.PRO AGENZIA PROVINCIALE PER LO SVILUPPO	17,27	SI	82.770,00	-
AMI - AGENZIA MOBILITA' E IMPIANTI	59,55	SI	0,00	-

L'Organo di Revisione ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

Società Partecipate	Data risposta della partecipata	Crediti Verso la Provincia di Ferrara (dati Bilancio Ente)	Debiti Verso la Provincia di Ferrara (dati Bilancio Ente)	Note
DELTA 2000 Soc. cons a.r.l. Sede: Strada Mezzano n. 10 Ostellato (FE)	27.01.2022 – PG.3047/2022 (nota a firma del Presidente asseverazione Presidente del Collegio Sindacale)	Euro 0,00	Euro 0,00	<b>Richiesta inoltrata in data 18.01.2022 – PG. 1914</b> Ricevuta risposta di assenza crediti e debiti verso la Provincia di Ferrara coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'ente al 31/12/2021.
S.I.PRO Spa Sede: Via Cairoli 13 FERRARA	18.02.2022– PG. 5856/2022 (nota a firma dell'Amministratore Unico - asseverazione del revisore Unico)	Euro 7.212,00	Euro 0,00	<b>Richiesta inoltrata in data 18.01.2022 – PG. 1914</b> Ricevuta risposta di presenza di crediti pari a € 7.212,00, coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente al 31/12/2021 (imp. 1625). La Provincia ha provveduto al pagamento del credito in data 11/01/2022 con mandato n. 66

<b>AMI SRL</b> Sede: Via Trenti 35 FERRARA	24.03.2022– PG. 10131/2021 (nota a firma del Direttore generale e del Collegio Sindacale)	Euro 7.560,00	Euro 0,00	<b>Richiesta inoltrata in data 18.01.2022 – PG. 1914</b>  Ricevuta risposta di presenza di crediti verso la Provincia di Ferrara coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente al 31/12/2021, imp. 2954 pagato con mandato n. 531 del 03/02/2022.
<b>LEPIDA</b> Sede: Via della Liberazione 15 BOLOGNA	04.04.2021 – Prot.n. 11642 (nota a firma Direttore Amministrativo e Direttore Generale e Relazione Società di Revisione)	Euro 25.058,49	Euro 0,00	<b>Richiesta inoltrata in data 18.01.2022 – PG. 1914</b>  Ricevuta risposta di: presenza crediti pari ad Euro 25.058,49 coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'ente al 31/12/2021 (imp.75/152/154). Le somme dovute sono già state quasi tutte pagate alla data della presente, in quanto non risultano ancora pervenute una fattura e una nota di credito da parte della società contabilizzate dalla stessa in conto fatture da emettere al 31.12.2021
<b>ACER Sede Legale:</b> Corso Vittorio Veneto 7 FERRARA	28.02.22 – PG. 6880/2022 (nota a firma Presidente del Collegio dei Revisori)	Euro 0,00	Euro 0,00	<b>Richiesta inoltrata in data 18.01.2022 – PG. 1914</b>  Ricevuta risposta di assenza crediti e debiti verso la Provincia di Ferrara coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente al 31/12/2021
<b>TPER</b> Sede Legale: Via di Saliceto 3 BOLOGNA	17.02.2022– PG. 5653/2022 (mail da Dir. Amm. e Finanza – nessuna asseverazione)	Euro 0,00	Euro 0,00	<b>Richiesta inoltrata in data 18.01.2022 – PG. 1914</b>  Ricevuta risposta di assenza crediti e debiti verso la Provincia di Ferrara coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente al 31/12/2021
<b>ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' DELTA DEL PO</b> Sede Legale: Via Mazzini 200 Comacchio (FE)	21.03.2022 – PG.9608 (nota a firma del Revisore Unico)	Euro 0,00	Euro 0,00	<b>Richiesta inoltrata in data 18.01.2022 – PG. 1914</b>  Ricevuta risposta di assenza crediti e debiti verso la Provincia di Ferrara coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente al 31/12/2021
<b>DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA</b> Sede: Piazzale Fellini 3 RIMINI	08.02.2022 – PG. 4504 (nota a firma Direttore Generale asseverazione Revisore Unico)	Euro 0,00	Euro 0,00	<b>Richiesta inoltrata in data 18.01.2022 – PG. 1914</b>  Ricevuta risposta di assenza crediti e debiti verso la Provincia di Ferrara coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente al 31/12/2021
<b>ATC in liquidazione</b> Sede Legale: Via di Saliceto 3 BOLOGNA	15.02.2022– PG. 5396/2022 (nota a firma del Liquidatore e del Revisore Legale)	Euro 0,00	Euro 0,00	<b>Richiesta inoltrata in data 18.01.2022 – PG. 1914</b>  Ricevuta risposta di assenza crediti e debiti verso la Provincia di Ferrara coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente al 31/12/2021

Dal confronto non sono emerse criticità rilevanti, ma si evidenzia solo che una società non ha trasmesso in tempo utile per la redazione della nota, comunicazione riportante l'asseverazione dell'organo di controllo, stante le disposizioni di cui all'art 3 del D.L. 30 dicembre 2021, n. 228 in relazione ai termini di approvazione del bilancio di esercizio 2021 che ha reso più difficoltoso il riscontro da parte delle società alla richiesta dell'ente

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	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	228.320.602,51	242.998.352,13	-14.677.749,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	62.662.146,29	56.431.036,03	6.231.110,26
D) RATEI E RISCOI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>290.982.748,80</b>	<b>299.429.388,16</b>	<b>-8.446.639,36</b>
A) PATRIMONIO NETTO	133.205.589,53	144.866.096,58	-11.660.507,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	800.000,00	740.000,00	60.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	74.414.322,13	75.724.794,32	-1.310.472,19
E) RATEI E RISCOI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	82.562.837,14	78.098.497,26	4.464.339,88
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>290.982.748,80</b>	<b>299.429.388,16</b>	<b>-8.446.639,36</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 10.677.483,03
Fondo svalutazione crediti +	€ 4.885.015,28
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 649.593,20
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 5.034,00
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 16.207.057,51</b>
	<b>€ 16.207.057,51</b>

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

DEBITI +	€ 74.414.322,13
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 46.468.339,49
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI	
MUTUI +	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00

Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€	0,00
altri residui non connessi a debiti +	€	0,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>27.945.982,64</b>
		€ 27.945.982,64

Tenuto conto del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1 settembre 2021 (13° correttivo) che ha previsto la modifica del principio contabile applicato allegato 4/3 del D.Lgs 118/2011 e l'aggiornamento, a decorrere dal rendiconto 2021 del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato istituendo le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che individua le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo al fine di garantire dal 2021 che il fondo di dotazione può assumere solo valore positivo o pari a 0.

In sede di rendiconto 2021 l'ente ha provveduto:

per l'anno 2020 a elaborare lo stato patrimoniale aggiornato al nuovo schema, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020;

per l'anno 2021 effettuare le scritture per l'adozione del nuovo schema di patrimonio netto, valorizzando le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la nuova valorizzazione del fondo di dotazione in valore non negativo.

Di seguito si riporta schema volto ad evidenziare gli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto per entrambi gli esercizi

DENOMINAZIONE		2021	2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	<b>147.996.895,40</b>	<b>162.430.052,35</b>
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	146.275.232,77	160.867.363,56
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.721.662,63	1.562.688,79
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-11.819.480,89	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-2.971.824,98	-17.563.955,77
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>133.205.589,53</b>	<b>144.866.096,58</b>

Le altre riserve indisponibili accolgono l'importo di euro 158.973,84 scaturito dalla rivalutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

#### VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

risultato economico dell'esercizio	€ - 11.819.480,89
differenza di valutazione partecipazioni	€ 158.973,84
variazione al patrimonio netto	€ -11.660.507,05

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	IMPORTO
Fondo per pese legali	200.000,00
Fondo per altre passività potenziali probabili	600.000,00
<b>Totale</b>	<b>740.000,00</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	47.775.341,79	46.963.062,95	812.278,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	39.597.984,49	33.183.799,92	6.414.184,57
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.128.908,93	-1.717.527,03	-411.381,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-17.515.768,25	-197.024,32	-17.318.743,93
IMPOSTE	352.161,01	336.352,15	15.808,86
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-11.819.480,89</b>	<b>11.528.359,53</b>	<b>-23.347.840,42</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € -11.819.480,89, come evidenziato dall'ente nella relazione sulla gestione, si rileva che esso non è conseguenza di fatti propri della gestione ordinaria dell'ente, ma deriva dalla gestione straordinaria, che presenta un risultato pari ad euro -17.515.768,25, a fronte del trasferimento, di 78,254 KM di strade provinciali ad Anas S.p.a. iscritte, nell'inventario dell'Ente alla voce Infrastrutture stradali, registrando pertanto una minusvalenza patrimoniale per complessivi euro 17.447.426,69

### 9. RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo (Presidente) in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1, che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## **10. CONCLUSIONI**

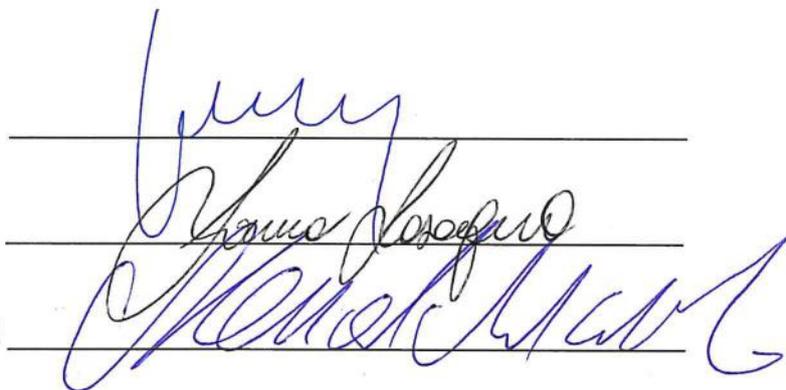
Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

PAOLO MEZZOGORI

LAURA LASAGNA

ALESSANDRO MONTELEONE



Three handwritten signatures in blue ink are positioned over three horizontal lines. The top signature is the most legible, appearing to read 'Paolo Mezzogori'. The middle signature is less legible but appears to read 'Laura Lasagna'. The bottom signature is highly stylized and illegible.