



Provincia di FERRARA

---

*Relazione al rendiconto 2022 dell'organo di revisione*

ALLEGATO F)

**Provincia di Ferrara**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 05/04/2023**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

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

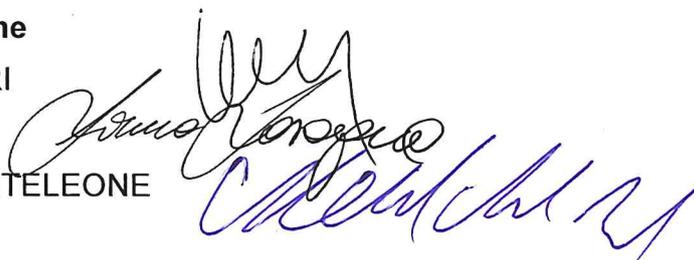
Ferrara, li 05/04/2023

**L'Organo di revisione**

PAOLO MEZZOGORI

LAURA LASAGNA

ALESSANDRO MONTELEONE



**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<b>Verifiche preliminari</b> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<b>Il risultato di amministrazione</b> .....	6
<b>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</b> .....	9
<b>Analisi della gestione dei residui</b> .....	11
<b>Gestione Finanziaria</b> .....	13
<b>Analisi degli accantonamenti</b> .....	14
<b>Analisi delle entrate e delle spese</b> .....	15
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	20
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	21
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	23
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	24
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	26
<b>CONCLUSIONI</b> .....	27

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Paolo Mezzogori, Alessandro Monteleone e Laura Lasagna revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 29/12/2021;

◆ ricevuta in data 31/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con decreto deliberativo del Presidente della Provincia n. 33 del 31/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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. 66 del 14/12/2022;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

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

Numero Atto	Anno Atto	Data Adozione	Data esecutività	Tipologia	Oggetto
9	2022	30/03/2022	13/03/2022	D.C.P.	I^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024, AL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022-2024 E AL PROGRAMMA BIENNALE DI ACQUISTI DI SERVIZI E FORNITURE 2022-2023. APPLICAZIONE DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PRESUNTO 2021 (ART. 187 COMMA 3 QUINQUIES D.LGS. 267/2000).
20	2022	29/04/2022	15/04/2022	D.C.P.	II^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024, AL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022-2024 E AL PROGRAMMA BIENNALE DI ACQUISTI DI SERVIZI E FORNITURE 2022-2023. APPLICAZIONE DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO E VINCOLATO 2021.
35	2022	29/07/2022	15/05/2022	D.C.P.	ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO 2022-2024 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE E APPLICAZIONE DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021.
47	2022	28/09/2022	11/10/2022	D.C.P.	V^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024, AL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022-2024 E AL PROGRAMMA BIENNALE DI ACQUISTI DI SERVIZI E FORNITURE 2022-2023. APPLICAZIONE DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO 2021

58	2022	30/11/2022	13/12/2022	D.C.P.	VI^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024, AL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022-2024 E AL PROGRAMMA BIENNALE DI ACQUISTI DI SERVIZI E FORNITURE 2022-2023. APPLICAZIONE DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 2021.
64	2022	14/12/2022	27/12/2022	D.C.P.	VIII^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024, ART. 175 COMMA 3 LETT. A) D.LGS. 267/00.

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

**RIPORTANO**

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

**Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 343.165 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente **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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Composizione del risultato di amministrazione 2021	AVANZO APPLICABILE	AVANZO APPLICATO	AVANZO 2021 NON APPLICATO
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	4.879.981,28	-	4.879.981,28
Fondo contenzioso	800.000,00	-	800.000,00
Altri accantonamenti	-	-	-
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>5.679.981,28</b>	<b>-</b>	<b>5.679.981,28</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.250.425,36	5.817.391,39	3.433.033,97
Vincoli derivanti da trasferimenti	7.248.770,91	4.792.302,69	2.456.468,22
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-	-	-
Altri vincoli	-	-	-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>16.499.196,27</b>	<b>10.609.694,08</b>	<b>5.889.502,19</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.948.511,98</b>	<b>1.942.983,05</b>	<b>5.528,93</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>4.843.829,15</b>	<b>1.665.901,18</b>	<b>3.177.927,97</b>
<b>totale ris. Amministrazione</b>	<b>28.971.518,68</b>	<b>14.218.578,31</b>	<b>14.752.940,37</b>

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023., allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 24.481.967,11, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				51.335.070,06
RISCOSSIONI	(+)	7.537.546,19	71.082.196,68	78.619.742,87
PAGAMENTI	(-)	14.291.046,98	64.038.991,58	78.330.038,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			51.624.774,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			51.624.774,37
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	8.609.207,25	8.284.364,38	16.893.571,63
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.529.634,00	8.224.268,26	21.753.902,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.712.996,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			20.569.480,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			24.481.967,11

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 28.249.269,57	€ 28.971.518,68	€ 24.481.967,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.710.159,56	€ 5.679.981,28	€ 6.653.453,48
Parte vincolata (C)	€ 16.905.660,54	€ 16.499.196,27	€ 10.209.965,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.880.781,63	€ 1.948.511,98	€ 1.262.404,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.752.667,84	€ 4.843.829,15	€ 6.356.143,74

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 1.665.901,18	€ 1.665.901,18							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 10.609.694,08					€ 5.817.391,39	€ 4.792.302,69	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.942.983,05								€ 1.942.983,05
Valore delle parti non utilizzate	€ 14.752.940,37	€ 3.177.927,97	€ 4.879.981,28	€ 800.000,00		€ 3.433.033,97	€ 2.456.468,22	€ -	€ 5.528,93
Valore monetario della parte	€ 28.971.518,68	€ 4.843.829,15	€ 4.879.981,28	€ 800.000,00	€ -	€ 9.250.425,36	€ 7.248.770,91	€ -	€ 1.948.511,98

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>	€ 7.103.301,22
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 10.624.626,25
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 22.282.476,63
<b>SALDO FPV</b>	-€ 11.657.850,38
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 60.304,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 125.301,66
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 64.997,59
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 7.103.301,22
<b>SALDO FPV</b>	-€ 11.657.850,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 64.997,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 14.218.578,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 14.752.940,37
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 24.481.967,11

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>7.169.655,84</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	973.472,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.239.113,24
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.957.070,40</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.957.070,40</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>2.494.373,31</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.430.765,95
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>- 936.392,64</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>- 936.392,64</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>9.664.029,15</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		973.472,20
Risorse vincolate nel bilancio		4.669.879,19
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>4.020.677,76</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>4.020.677,76</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 9.664.029,15
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.020.677,76
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.020.677,76

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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	€ 261.343,37	€ 1.712.996,26
FPV di parte capitale	€ -	€ 20.569.480,37
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.464.346,19	€ 1.985.954,28	€ 1.712.996,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 429.779,57	€ 618.474,32	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 232.855,61	€ 279.251,51	€ 307.739,54
- 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**	€ 775.490,61	€ 1.072.564,41	€ 1.372.799,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 17.887,82
- 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	€ 26.220,40	€ 15.664,04	€ 14.569,34
- 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	€ 5.630.601,91	€ 8.638.671,97	€ 20.569.480,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.274.989,05	€ 6.032.594,07	€ 5.734.164,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.355.612,86	€ 2.606.077,90	€ 14.835.315,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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



Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	294.815,05
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	27.493,83
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	17.887,82
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	1.372.799,56
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>1.712.996,26</b>

### Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto deliberativo n. 27 del 24/03/2023 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 decreto deliberativo n. 27 del 24/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.207.057,51	€ 7.537.546,19	€ 8.609.207,25	-€ 60.304,07
Residui passivi	€ 27.945.982,64	€ 14.291.046,98	€ 13.529.634,00	-€ 125.301,66

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	€ 35.646,95	€ 122.494,90
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 24.657,12	€ 2.806,76
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 60.304,07	€ 125.301,66

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

L'Organo di revisione ha verificato che il 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.

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.157,98	€ 3.508.801,18	€ 3.515.959,16
Titolo II	€ 5.785,04	€ 366,88	€ 7.184,81	€ 105.647,49	€ 670.607,94	€ 789.592,16	€ 789.592,16
Titolo III	€ 2.673.921,79	€ 626.780,65	€ 409.892,58	€ 1.029.851,55	€ 2.586.547,72	€ 7.326.994,29	€ 7.326.994,29
Titolo IV	€ 712.457,73	€ 127.784,60	€ 870.155,40	€ 2.013.772,62	€ 1.515.512,95	€ 5.239.683,30	€ 5.239.683,30
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 18.341,22	€ 106,91				€ 2.894,59	€ 21.342,72
<b>Totali</b>	<b>€ 3.410.505,78</b>	<b>€ 755.039,04</b>	<b>€ 1.287.232,79</b>	<b>€ 3.156.429,64</b>	<b>€ 8.284.364,38</b>	<b>€ 16.893.571,63</b>	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 13.756,61	€ 11.000,00	€ 1.292,67	€ 13.261.299,94	€ 5.316.997,69	€ 18.604.346,91	€ 18.604.346,91
Titolo II	€ 3.933,28	€ 3.172,00	€ 173.621,18	€ 35.384,07	€ 2.681.670,87	€ 2.897.781,40	€ 2.897.781,40
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 19.523,30		€ 1.800,00	€ 4.850,95	€ 225.599,70	€ 251.773,95	€ 251.773,95
<b>Totali</b>	<b>€ 37.213,19</b>	<b>€ 14.172,00</b>	<b>€ 176.713,85</b>	<b>€ 13.301.534,96</b>	<b>€ 8.224.268,26</b>	<b>€ 21.753.902,26</b>	

**Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	51.624.774,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	51.624.774,37

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 45.095.528,30	€ 51.335.070,06	€ 51.624.774,37
di cui cassa vincolata	€ 3.161.261,28	€ 14.945.181,30	€ 20.081.560,16

L'Ente **non** è ricorso all'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -11,77 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente comunicato è così composto:

Importo scaduto e non pagato € 3.487,87  
 Note di credito € -21.241,72 €  
 importo scaduto e non pagato Totale € -17.753,85



## Analisi degli accantonamenti

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

A seguito delle simulazioni condotte dal Settore Bilancio, conservate agli atti, l'Ente ha scelto di **non** optare per tale possibilità concessa dal suddetto art. 107 bis e pertanto ha calcolato il fondo crediti con i dati 2020 e 2021 con metodo ordinario.

In sede di Rendiconto 2022 al fine di determinare l'accantonamento a FCDE si sono determinate le percentuali di accantonamento da applicare ai residui conservati al 31.12.2022 ritenuti di dubbia e difficile esazione di cui all'analisi condotta per l'individuazione delle entrate da assoggettare ad FCDE. Per la determinazione delle percentuali di accantonamento, a fronte di calcoli operati e delle valutazioni condotte, si è ritenuto quale metodo di calcolo più opportuno da utilizzare quello della **media semplice rapporti annui** in quanto i calcoli effettuati determinano una percentuale di accantonamento (% di completamento a cento della percentuale di incasso determinata) più prudentiale.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.803.453,48.

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

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2021, si rileva che nessuna società ha registrato perdite d'esercizio e pertanto non risulta la necessità dell'accantonamento a ripiano in avanzo.

### Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 850.000,00, **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 1.510.211,91 e 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 31.12.2022, risultano accantonati complessivi euro 850.000,00 per Fondo rischi contenzioso pari al 56,28% 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 previsto dalla normativa specifica per gli enti provinciali conseguentemente alla legge 56/2014.

---

### **Altri fondi e accantonamenti**

Non risultano accantonamenti in tale sottosezione dell'allegato A1

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'ente come da ricognizione effettuata con Decreto del Presidente n. 9 del 26/01/2023, 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) degli indicatori di cui al citato art. 1 comma 859 per l'anno 2022, alla data del 20.01.2023, i seguenti valori:

- Riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31.12.2022 elaborato da PCC in data 19/01/2023 euro - 17.753,85 (*importo negativo per effetto di note di credito ricevute e non ancora rimborsate/stornate*) che risulta inferiore al debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 di cui al Decreto. n. 5 del 12/01/2022;
- Importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2022: euro 14,02 milioni 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 2022 e il totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio pari al -0,12%
- Tempo medi ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2022 elaborato da PCC in data 19.01.2023: - 13 giorni;

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

### **Analisi delle entrate e delle spese**

#### **Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	23.386.545,34	24.445.501,83	104,53
<b>Titolo 2</b>	27.675.587,99	29.467.866,48	106,48
<b>Titolo 3</b>	6.369.639,33	6.041.409,36	94,85
<b>Titolo 4</b>	38.954.499,04	15.142.824,39	38,87
<b>Titolo 5</b>	-	-	0,00

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 1.720.442,19	€ 3.472.565,63	€ 3.781.206,67
riscossione	€ 983.966,79	€ 1.559.689,79	€ 1.707.056,28
%riscossione	57,19	44,91	45,15

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

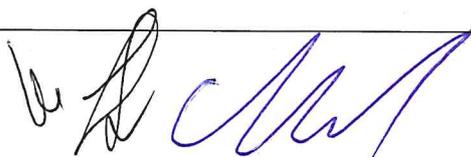
DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	2022	
	art. 142	art. 208
Sanzioni CdS	€ 4.789.637,62	€ 1.289.013,35
fondo svalutazione crediti corrispondente da altri enti art. 142	-€ 877.134,58	-€ 453.671,95
entrata vincolata	€ 6.209.947,34	€ 417.670,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.407.271,29	€ 417.670,71
% per spesa corrente	22,66%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 9.956,12	€ 0,00
% per Investimenti	0,16%	
in avanzo vincolato in sede di rendiconto	€ 2.495.275,62	€ 0,00
% in avanzo vincolato	40,18%	

L'ente ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'interno, come dettagliato nella Relazione sulla gestione.

### 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	€ 5.926.465,11	€ 6.279.004,55	352.539,44
102	imposte e tasse a carico ente	€ 910.615,54	€ 946.508,55	35.893,01
103	acquisto beni e servizi	€ 7.470.638,23	€ 11.204.994,96	3.734.356,73
104	trasferimenti correnti	€ 19.891.664,50	€ 33.826.809,93	13.935.145,43
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 2.128.920,91	€ 1.579.506,98	-549.413,93
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 99.251,75	€ 120.846,95	21.595,20
110	altre spese correnti	€ 679.957,33	€ 711.013,70	31.056,37
TOTALE		€ 37.107.513,37	€ 54.668.685,62	17.561.172,25

### 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	€ 9.447.061,76	€ 9.151.454,25	-295.607,51
203	Contributi agli investimenti	€ 56.000,00	€ -	-56.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 344.138,80	€ -	-344.138,80
TOTALE		€ 9.847.200,56	€ 9.151.454,25	-695.746,31

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 e presenta i seguenti valori:

Spese per il personale ex-art.1 c. 557, Legge 296/2006	Media 2011/2013	Impegnato 2022
Spese macroaggregato 1.01 (Competenze e Contributi obbligatori, esclusa spesa Buoni Pasto)	16.357.375,62	5.785.809,87
Spese macroaggregato 1.01 (spesa Buoni Pasto)	188.906,44	75.273,47
Spese macroaggregato 1.02 (Irap personale)	1.026.440,47	342.148,65
Spese macroaggregato 1.09 (Rimborsi spese ad altri Enti per comandi personale in entrata)	0,00	44.436,59
FPV SPESA 2022 (*): spese di competenza 2022, con prevista reimputazione all'esercizio 2023 per <u>competenze accessorie C.C.D.I.</u> (Segretario + Dirigenza + Posizioni Organizzative + Comparto) (€ 222.836,05 da stanziamento macroaggregato 1.10 + € 0,00 da riaccertamento al 31/12/22)	Non presente	Non impegnato sul 2022
FPV SPESA 2022 (*): spese di competenza 2022, con prevista reimputazione all'esercizio 2023 per <u>oneri su competenze accessorie C.C.D.I.</u> (Segretario + Dirigenza + Posizioni Organizzative + Comparto) (€ 53.036,00 da stanziamento macroaggregato 1.10 + € 0,00 da riaccertamento al 31/12/22)	Non presente	Non impegnato sul 2022
FPV SPESA 2022 (*): spese di competenza 2022, con prevista reimputazione all'esercizio 2023 per <u>i.r.a.p. su competenze accessorie C.C.D.I.</u> (Segretario + Dirigenza + Posizioni Organizzative + Comparto) (€ 18.943,00 da stanziamento macroaggregato 1.10 + € 0,00 da riaccertamento al 31/12/22)	Non presente	Non impegnato sul 2022
Convenzione segreteria e servizi accessori (quota costo a carico Provincia) - Macroaggregato 1.09 (quota parte azione 7043)	Non presente	31.266,88
	Non presente	0,00
Collaborazioni coordinate continuative - Lavoro in somministrazione - Dirigente ex-art.110/2 su Progetto Idrovia (fondi U.E.) Fattispecie ricorrente 2022: <u>LAVORO IN SOMMINISTRAZIONE</u> (€ 25.985,81 Servizio + € 1.795,20 I.r.a.p.)	116.961,25	27.781,01
Fondo nuove assunzioni	Non presente	0,00
<i>Rinnovi contrattuali - Quota "Arretrati" fino al 2021: accantonamento complessivo € 712.531,00. Viene applicato alla competenza 2022 l'importo di € 364.371,00. Quota non applicata € 348.160,00. Resta impegnata sul 2022 la spesa relativa agli arretrati erogati per applicazione del CCNL Comparto 2019/2021 (la spesa 2022 a regime è nei capitoli, adeguati con ultima variazione di bilancio 2022). Composizione avanzo per Rendiconto 2022: svincolata definitivamente la somma non utilizzata per arretrati (€ 348.160,00), si torna a vincolare l'economia di € 165.763,00 realizzata nel 2022 sulla quota applicata (azioni 5712+6972+6425) e si vincola l'economia di € 373.537,00 realizzata sulle azioni di competenza 2022 (8090+8091+8092+735). La quota complessivamente accantonata per: rinnovi contrattuali 2019-2020-2021 e 2022 (triennio 19/21 e 22/24) dirigenza e segretari + rinnovi contrattuali 2022 (triennio 22/24) comparto + stima benefici ccnl su pensioni (dal 2016 al 2022) ammonta quindi a € 539.300,00.</i>	Non presente	146.410,54
		40.863,72
		11.332,83
Spese macroaggregato 1.01 riferite all'anno 2021 per C.C.D.I. (Dirigenza + Posizioni Organizzative + Comparto) ma traslate al 2022 perché esigibili entro il 31/12/2022 ( <u>Impegnato definitivo 2022 finanziato da FPV Entrata</u> ) (**)	Non presente	230.646,95
Spese macroaggregato 1.02 riferite all'anno 2021 per C.C.D.I. (Dirigenza + Posizioni Organizzative + Comparto) ma traslate al 2022 perché esigibili entro il 31/12/2022 ( <u>Impegnato definitivo 2022 finanziato da FPV Entrata</u> ) (**)	Non presente	14.571,32
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>17.689.683,78</b>	<b>6.750.541,83</b>
<b>Indicatore 50%</b>	<b>8.844.841,89</b>	<b>Rispettato</b>
(-) Componenti escluse (B) <b>Arretrati CCNL (precedenti l'anno di competenza 2022)</b>	0,00	198.607,09
(-) Componenti escluse (B) <b>Benefici arretrati CCNL sulle pensioni (precedenti l'anno di competenza 2022)</b>	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B) <b>Spese per regolarizzi dal Titolo II al Titolo I delle spese per incentivi tecnici</b> (Diritti segreteria fino al 2014 e Regolarizzo incentivi dal 2016)	34.316,00	50.304,59
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>17.655.367,78</b>	<b>6.501.630,15</b>
<b>Indicatore 50%</b>	<b>8.827.683,89</b>	<b>Rispettato</b>

Ai sensi del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della Legge 205/2017 (ancora vigente), a valere sull'anno 2022 la Provincia di Ferrara ha operato la revisione del piano di riassetto organizzativo con l'adozione del Decreto Presidenziale n. 27 del 17/02/2022 e n. 203 del 20/12/2022.

I documenti di programmazione dei fabbisogni di personale sono coerenti con gli obiettivi di governo dell'Ente, con la disciplina generale e specifica in materia di assunzioni per le Province vigente nel 2022 e rispetta gli equilibri di bilancio.

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

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

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rilevato** nel corso del 2022 debiti fuori bilancio

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 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	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 377,82</b>	<b>€ 7.796,24</b>	<b>€ -</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.:



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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)	€ 24.576.137,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 13.939.929,42	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.885.290,09	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 42.401.357,19</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 4.240.135,72</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(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)	€ 1.579.506,98	
(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>€ 2.660.628,74</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 1.579.506,98</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>3,725%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 46.468.339,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 4.174.160,97
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 42.294.178,52</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 57.346.667,53	€ 50.667.816,40	€ 46.468.339,49
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 4.371.158,86	€ 4.199.476,91	€ 3.789.545,58
Estinzioni anticipate (-)	€ 2.307.692,27		€ 384.615,39
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 50.667.816,40</b>	<b>€ 46.468.339,49</b>	<b>€ 42.294.178,52</b>
Nr. Abitanti al 31/12	343.165,00	343.165,00	343.165,00
Debito medio per abitante	147,65	135,41	123,25

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente  
 Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.643.032,24	€ 2.128.920,91	€ 1.579.506,98
Quota capitale	€ 6.678.851,13	€ 4.199.476,91	€ 4.174.160,97
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 8.321.883,37</b>	<b>€ 6.328.397,82</b>	<b>€ 5.753.667,95</b>

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

### Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

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

### Gestione emergenza sanitaria

A seguito delle disposizioni di cui all'art. 1 comma 823 della Legge 30 dicembre 2020, n. 178, le risorse ricevute negli anni 2020 e 2021, non utilizzate alla fine di ciascun esercizio, come desunte dalla certificazione redatta ai sensi dell'art. 39 del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126 (vedasi Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 212342 del 3 novembre 2020 e Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021) devono confluire nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145.

A fronte delle risultanze del Rendiconto 2021 e della compilazione del modello di certificazione di cui al citato 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, sono state vincolate del risultato di amministrazione al 31.12.2021 euro 2.284.735,67. Le risorse non utilizzate, confluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2021, come sopra riportato, ai sensi dell'art. 13 del DL 4/2022 sono vincolate alla finalità di ristorare l'eventuale perdita di gettito e le maggiori spese, al netto delle minori spese, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 anche nell'anno 2022 e successivamente, per la quota non utilizzata alla fine dell'esercizio 2022, confluiranno nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2022. Gli enti che utilizzeranno tali risorse nel 2022 saranno tenuti ad inviare, entro il termine perentorio del 31 maggio 2023, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza. A seguito dell'invio della certificazione le eventuali risorse ricevute in eccesso saranno versate all'entrata del bilancio dello Stato.

A fronte di tali risultanze, che saranno certificate ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 1 comma 823 della Legge 30 dicembre 2020, n. 178 entro il 31.05.2023 nella definizione delle quote vincolate del risultato di amministrazione al 31.12.2023 si sono previsti per tale scopo euro **184.923**.

Si può riassumere, ai fini della definizione della quota da vincolare in sede di rendiconto 2022, quanto segue:

**FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI E ALTRI RISTORI SPECIFICI**  
**CALCOLO AVANZO VINCOLATO FONDI COVID 2022 (art. 1, comma 823, legge 178/2020)**

Descrizione	Certificazione	VERIFICA E CALCOLO AVANZO			Note
		da ristori specifici di spesa	da imposta di soggiorno	da Fondo funzioni fondamentali + ristori di entrata	
Fondo funzioni fondamentali 2022	0			0	
Ristori di entrata delle minori entrate derivanti dalla riduzione percentuale del gettito dell'imposta provinciale di trascrizione o dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore (RC Auto)	128.719			128.719	
	0		0		
Avanzo da fondo funzioni fondamentali 2021 applicato al BP 2022				2.284.736	
Quota 2022 contratti continuativi 2021 già certificati				0	
<b>TOTALE RISORSE COMPETENZA 2022</b>	<b>128.719</b>			<b>2.413.455</b>	
Avanzo 2021 da fondo funzioni fondamentali non applicato					
<b>Totale RISORSE 2022</b>				<b>2.413.455</b>	
Totale minori (-)/maggiori (+) entrate derivanti da COVID-19 al lordo dei ristori	-2.063.777			-2.063.777	
Totale minori spese derivanti da COVID-19, gestione CMP					
Totale minori spese derivanti da COVID-19, gestione RES	0			0	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 (+)	1.600.314	1.435.559		164.755	
Ristori specifici di spesa (-)	1.435.559	1.435.559			
<b>Utilizzo fondone</b>	<b>-2.228.532</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.228.532</b>	
Ristori non accertati al 31/12/2021 ma accertati sul 2022 (B)		0			
Ristori di spesa 2022 non accertati		0			
<b>Saldo aggiornato alle risultanze contabili dell'ente (C=A-B)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.228.532</b>	
Ristori non accertati al 31/12/2021 ma accertati sul 2022 (B)		0			
Ristori di spesa 2022 non accertati		0			
<b>Saldo aggiornato alle risultanze contabili dell'ente (C=A-B)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.228.532</b>	
Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2022 - Quota 2023 (+) (D)				0	
<b>Avanzo vincolato gestione di competenza 2022</b>				<b>184.923</b>	
<b>Utilizzo risorse di competenza</b>				<b>2.228.532</b>	
<b>Avanzo vincolato al 31/12/2022 totale</b>				<b>184.923</b>	
<b>Utilizzo risorse totali</b>				<b>2.228.532</b>	
variazione colonna I)				0	
<i>di cui:</i>					
per finanziamento quota contratti continuativi 2022				-	
per minori entrate o maggiori spese				184.923	
per interventi rientranti nelle finalità dell'imposta di soggiorno					FAQ n. 38 della RGS
per le finalità previste dai singoli ristori di spesa					

Si evidenzia che qualora la compilazione della certificazione da presentare entro il 31.05.2023 ai sensi delle disposizioni normative in vigore, presenti un risultato definitivo della quota da vincolare del risultato di amministrazione al 31.12.2022, l'Ente provvederà con successivo provvedimento a rettificare gli allegati del rendiconto 2022 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), così come previsto dalla FAQ n. 47 del 17.03.2021 della Commissione Arconet



	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	- 1.935.058
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	164.755
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	
<b>Saldo complessivo risorse spettanti a seguito certificazione 2022 (a)</b>	<b>- 2.099.813</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)	0
Quota vincolata del risultato di amministrazione 2021 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 2022-2024 (c)	2.284.735,67
Quota vincolata residua al 31.12.2022 del risultato di amministrazione 2021 per risorse non utilizzate nell'anno 2021 del Fondo funzioni fondamentali ex art. 106 Dl. 19 maggio 2020 n. 34 (d)	0
<b>Quota da vincolare nel risultato di amministrazione 2022 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>	<b>184.923</b>

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

**Gestione emergenza energetica**

Alla Provincia di Ferrara sono stati attribuiti € 1.435.559 a titolo di Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C; 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C).

Tale contributo è stato destinato a copertura degli incrementi dei costi energetici registrati nel 2022 rispetto ai dati consuntivi del 2019.

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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 evidenzia che solo una società (TPER SpA) ha comunicato le risultanze al 31.12.2022 agli effetti delle circolarizzazione, ma non ha trasmesso, in tempo utile per la redazione della nota, la comunicazione riportante l'asseverazione dell'organo di controllo stante i tempi di approvazione del bilancio di esercizio (giugno 2023).

### **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 14/12/2022 co delibera C.P. n. 65 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **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, pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	231.382.888,02	228.320.602,51	3.062.285,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	62.709.858,52	62.662.146,29	47.712,23
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>294.092.746,54</b>	<b>290.982.748,80</b>	<b>3.109.997,74</b>
A) PATRIMONIO NETTO	136.094.534,39	133.205.589,53	2.888.944,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	850.000,00	800.000,00	50.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	64.048.080,78	74.414.322,13	-10.366.241,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	93.100.131,37	82.562.837,14	10.537.294,23
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>294.092.746,54</b>	<b>290.982.748,80</b>	<b>3.109.997,74</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 10.792.271,70
Fondo svalutazione crediti +	€ 5.803.453,48
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 292.812,45
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>€ 16.893.571,63</b>
	<b>€ 16.893.571,63</b>

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

Debiti +	€ 64.048.080,78
Debiti da finanziamento -	€ 42.294.178,52
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 21.753.902,26</b>
	<b>€ 21.753.902,26</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

## VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	2.102.822,35
Alle	altre riserve indisponibili	€	435.495,49
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	2.453.449,37
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	2.102.822,35
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>2.888.944,86</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	64.684.740,32	47.775.341,79	16.909.398,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	60.050.389,13	39.597.984,49	20.452.404,64
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.579.460,40	-2.128.908,93	549.448,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-213.676,61	-17.515.768,25	17.302.091,64
IMPOSTE	387.764,81	352.161,01	35.603,80
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.453.449,37</b>	<b>-11.819.480,89</b>	<b>14.272.930,26</b>

Il risultato economico d'esercizio 2022 ammonta a euro 2.453.449,37 contro un risultato negativo di € -11.819.480,89 registrato nel 2021. Le principali motivazioni della perdita d'esercizio 2021 risiedono nel saldo negativo della gestione straordinaria che presenta un risultato pari ad euro -17.515.768,25 a fronte del trasferimento, giusto verbale di consegna del 07/04/2021, di 78,254 KM di strade provinciali ad Anas S.p.a. ai sensi del DPCM 21/11/2019 e della nota del MIT del 15/01/2020, n.405 iscritte, all'1.1.2021, nell'inventario dell'Ente alla voce Infrastrutture stradali per complessivi euro 17.447.426,69 e per le quali con determinazione n. 805 del 28.04.2021 si è provveduto ad apportare la variazione in diminuzione al valore infrastrutture stradali dal Conto del Patrimonio e dell'Inventario della Provincia per l'importo predetto, registrando la relativa minusvalenza patrimoniale.

Il risultato 2022 si riconduce ad una gestione ordinaria.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE 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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

**CONCLUSIONI**

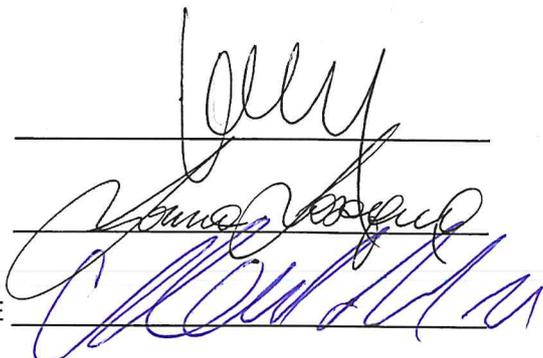
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO MEZZOGORI

LAURA LASAGNA

ALESSANDRO MONTELEONE

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is for Paolo Mezzogori, the second for Laura Lasagna, and the third for Alessandro Monteleone. The signatures are stylized and cursive.

