



Provincia di Modena

Relazione dell'Organo di revisione

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

anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giacomo Ballo - Presidente Dott.ssa

Loredana Dolci - Componente Dott. Carlo

Bernardelli - Componente

SOMMARIO

INTRODUZIONE	6
CONTO DEL BILANCIO.....	7
PREMESSE E VERIFICHE	7
GESTIONE FINANZIARIA	8
FONDO DI CASSA.....	8
TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	11
I RISULTATI DELLA GESTIONE.....	13
IL RISULTATO DI COMPETENZA, L'EQUILIBRIO DI BILANCIO E QUELLO COMPLESSIVO	13
VERIFICA DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.....	13
CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	14
EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022.....	15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	17
UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2022 DELLE RISORSE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2021.....	19
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - PROSPETTI ALLEGATI A/1 - A/2 - A/3	20
PROSPETTO ALLEGATO A/1	20
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	21
FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	21
PROSPETTO ALLEGATO A/2	23
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	24
PROSPETTO ALLEGATO A/3	25
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	27
CONCESSIONE DI GARANZIE	29
UTILIZZO DI ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ CASSA DEPOSITI E PRESTITI	29
CONTRATTI DI LEASING.....	29
STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
ENTRATE	29
IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE	29
IMPOSTA PROVINCIALE RCA.....	30
IMPOSTA PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA-PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE	30
ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	30
SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE ELEVATE DA COMUNI SU STRADE PROVINCIALI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	31
PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI	31
SPESE CORRENTI	31
SPESE PER IL PERSONALE.....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE.....	33
RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE	33
SOCIETÀ CHE HANNO CONSEGUITO PERDITE DI ESERCIZIO	33
VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE	33
CONTO ECONOMICO	37
STATO PATRIMONIALE	39

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

FABIO BRAGLIA il 14/04/2023 11:09:08

MARIA DI MATTEO il 14/04/2023 10:59:43 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO CON PARERE REVISORI DEI CONTI: 2023 / 22 del 07/04/2023

Prot.: 2023 / 13417 del 14/04/2023

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	44
SEZIONE PNRR.....	45
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	46
CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI	47

PROVINCIA DI MODENA

Collegio dei Revisori

Verbale n. del 05/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Collegio dei Revisori 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 applicati n. 4/2 e n. 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011;
- dello statuto provinciale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli 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 Modena, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Modena, li 5 aprile 2023

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori nelle persone del Presidente Dott. Giacomo Ballo e dei Componenti Dott.ssa Loredana Dolci e Dott. Carlo Bernardelli, nominato con deliberazione dell'Organo consiliare n. 58 del 14/06/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di deliberazione consiliare n. 1372/2023 avente ad oggetto l'adozione del rendiconto 2022, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile e degli allegati di legge;
- ◆ ricevuto in data 17/03/2023 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con atto del Presidente n. 59 del 17/03/2023 completo 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 degli altri allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione 2022/2024, esercizio 2022, e le relative deliberazioni/determinazioni di variazione intercorse nell'esercizio;
- ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL;
- ◆ visti il D.Lgs.n.118/2011 e i principi contabili generali e applicati degli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 105 del 15/12/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio sottoposte a parere preventivo del Collegio dei Revisori nel rispetto di quanto previsto dall'art. 239, comma 1, lett. b), punto 2) del TUEL, rilevando che nel corso dell'esercizio sono intervenute complessivamente le seguenti variazioni di bilancio

Variazioni di bilancio totali	n.18
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le verifiche ed i controlli svolti dal Collegio dei Revisori risultano riportati nei pareri espressi e la documentazione a supporto dell'attività svolta risulta acquisita agli atti dello stesso;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Modena registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2 delTUEL, di n. 701.751 abitanti.

Il Collegio, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/osuggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Collegio ha verificato in particolare che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi dibilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- **con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, l'Ente ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo" trasmettendo i relativi dati in data 30/03/2023 che risultano acquisiti dal sistema in pari data;**
- 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 TUEL;
- l'Ente nell'esercizio 2022 non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- 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 al finanziamento delle spese di investimento;

Con riferimento **all'Ente** si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs.n.50/2016;
- 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 del Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs.n.33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, comma 814, della legge 205/2017;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli Agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- con atto del Presidente n. 60 del 26/04/2019 ha nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139, comma 2 del D.Lgs.n.174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli Agenti contabili;
- 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;
- con deliberazione di Consiglio provinciale n. 21 del 21/2/2022 avente ad oggetto **"RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO S SEGUITO DELLA SENTENZA N. 1078/2021 RESA DAL GIUDICE DI PACE DI MODENA NELLA CAUSA CIVILE R.G. N. 3707/2020 INSTAURATA CONTRO LA PROVINCIA DI MODENA PER L'OTTENERE IL RISARCIMENTO DEI DANNI SUBITI A SEGUITO DEL SINISTRO AVVENUTO IL 12.12.2017 SULLA S.P. 40 DI VAGLIO – LOC. MAGRIGNANA CAUSATO DA INSIDIA STRADALE"** ha provveduto, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del TUEL, al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio **per l'importo di euro 2.345,82** - cfr. Collegio Revisori Parere n.2 del 11/02/2022 - Verbale n. 16/2021 - deliberazione trasmessa alla Corte dei Conti con prot. n. 7245 del 9/3/2022;

Alla data attuale non risultano segnalati dai Dirigenti dell'Ente debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Gestione Finanziaria

Il Collegio dei Revisori, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

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)	€	62.072.345,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	62.072.345,73

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 67.886.800,73	€ 69.248.699,13	€ 62.072.345,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 708.424,17	€ 1.579.470,77	€ 497.677,75

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata		2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.288.963,17	€ 708.424,17	€ 1.579.470,77
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.288.963,17	€ 708.424,17	€ 1.579.470,77
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.830.799,07	€ 3.621.911,50	€ 3.700.320,36
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.411.338,07	€ 2.750.864,90	€ 4.782.113,38
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 708.424,17	€ 1.579.470,77	€ 497.677,75
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 708.424,17	€ 1.579.470,77	€ 497.677,75

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 69.248.699,13			€ 69.248.699,13
Entrate Titolo 1.00	+	€ 54.792.761,34	€ 52.597.091,81	€ 2.195.669,53	€ 54.792.761,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 21.605.799,20	€ 20.166.105,87	€ 1.439.693,33	€ 21.605.799,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.807.085,33	€ 3.561.441,68	€ 245.643,65	€ 3.807.085,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

FABIO BRAGLIA il 14/04/2023 11:09:08

MARIA DI MATTEO il 14/04/2023 10:59:43 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO CON PARERE REVISORI DEI CONTI: 2023 / 22 del 07/04/2023

Prot.: 2023 / 13417 del 14/04/2023

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 80.205.645,87		€ 76.324.639,36		€ 3.881.006,51		€ 80.205.645,87	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 67.960.395,73		€ 37.410.539,52		€ 30.549.856,21		€ 67.960.395,73	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 9.603.124,42		€ 9.603.124,42		€	-	€ 9.603.124,42	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	-	€	-	€	-	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 77.563.520,15		€ 47.013.663,94		€ 30.549.856,21		€ 77.563.520,15	
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.642.125,72		€ 29.310.975,42		-€ 26.668.849,70		€ 2.642.125,72	
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio									
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 364.053,50		€ 364.053,50		€	-	€ 364.053,50	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.278.072,22		€ 28.946.921,92		-€ 26.668.849,70		€ 2.278.072,22	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 28.509.247,03		€ 21.172.749,08		€ 7.336.497,95		€ 28.509.247,03	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 364.053,50		€ 364.053,50		€		€ 364.053,50	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 28.873.300,53		€ 21.536.802,58		€ 7.336.497,95		€ 28.873.300,53	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€		€		€		€	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€		€		€		€	
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 28.873.300,53		€ 21.536.802,58		€ 7.336.497,95		€ 28.873.300,53	
Spese Titolo 2.00	+	€ 38.703.069,03		€ 35.941.342,45		€ 2.761.726,58		€ 38.703.069,03	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-

Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 38.703.069,03	€ 35.941.342,45	€ 2.761.726,58	€ 38.703.069,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 38.703.069,03	€ 35.941.342,45	€ 2.761.726,58	€ 38.703.069,03
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 9.829.768,50	-€ 14.404.539,87	€ 4.574.771,37	-€ 9.829.768,50
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 10.342.439,60	€ 10.322.289,60	€ 20.150,00	€ 10.342.439,60
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 9.967.096,72	€ 9.192.960,93	€ 774.135,79	€ 9.967.096,72
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 62.072.345,73	€ 15.671.710,72	-€ 22.848.064,12	€ 62.072.345,73

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Con Atto del Presidente n. 5 del 11/01/2022 è stata autorizzata l'anticipazione di tesoreria e l'utilizzo di entrate vincolate per l'anno 2022, ai sensi degli articoli 195 e 222 del TUEL:

- l'utilizzo di anticipazioni di tesoreria per un importo massimo di euro 33.298.118,01 corrispondente ai 5/12 delle entrate correnti accertate nel rendiconto 2020 pari a euro 79.915.483,23.
- di autorizzare l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate sulla base di quanto stabilito dalla Convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria provinciale.

Tempestività 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.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2022, ai sensi dell'articolo 1 comma 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 D.Lgs.n.33/2013.

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.L. 66/2014 e s.m.i.dal quale emergono i seguenti dati:

- 1 trimestre -16,424
- 2 trimestre -18,111
- 3 trimestre -8,232
- 4 trimestre -17,297
- **Annuale -17,343** **calcolato dalle procedure finanziarie dell'Ente**
- **Annuale -22** **rilevato nella PCC del MEF**

(sulla base della data del mandato e non della data di inoltro al tesoriere)

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

FABIO BRAGLIA il 14/04/2023 11:09:08

MARIA DI MATTEO il 14/04/2023 10:59:43 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO CON PARERE REVISORI DEI CONTI: 2023 / 22 del 07/04/2023

Prot.: 2023 / 13417 del 14/04/2023

L'indicatore annuale negativo pari a -22 evidenzia che l'Ente rispetta ampiamente i termini di legge previsti per i pagamenti, registrando un anticipo di 22 giorni.

Il Collegio rileva che con Atto del Presidente n. 58 del 17/03/2023, in merito all'obbligo previsto dal comma 862 dell'art. 1 della legge 145/2018 di stanziare nella parte corrente del bilancio un accantonamento denominato fondo di garanzia debiti commerciali qualora siano rilevate le condizioni di cui al comma 859 ed in particolare: la violazione dei termini di pagamento delle transazionicommerciali o la mancata riduzione del 10%del debito pregresso, è stato determinato di non dover procedere ad accantonare tale fondo in quanto l'Ente non si trova nelle condizioni contemplate da normativa vigente, evidenziando che il debito residuo al 31/12/2022 risultante dalla contabilità dell'Entecoincide con quello evidenziato nella Piattaforma dei Crediti Commerciali e corrisponde ad un credito di euro 16.950,40.

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 Atto del Presidente n. 46 del 28/02/2023, corredato del parere del Collegio dei Revisori – rif. verbale n. 2 del 24/02/2023.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli Dirigenti delle relative entrate, motivandole ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Atto presidenziale n. 46/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 24.714.201,87	€ 11.237.654,46	€ 13.324.560,14	-€ 151.987,27
Residui passivi	€ 47.322.313,91	€ 34.085.718,58	€ 12.803.675,44	-€ 432.919,89

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.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	0,00	0,00	13.000,00	2.215.669,53	1.267.169,33	€ 3.495.838,86
Titolo II	34.073,23	0,00	0,00	1.566.733,89	3.502.216,81	€ 5.103.023,93
Titolo III	158.823,68	58.130,99	139.612,90	308.588,07	398.009,85	€ 1.063.165,49
Titolo IV	7.486.988,55	224.927,28	4.764.556,41	7.029.424,82	21.019.370,42	€ 40.525.267,48
Titolo V	219,21	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 219,21
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo IX	0,00	106,91	0,00	23.434,75	20.000,00	€ 43.541,66
Totali	€ 7.680.104,67	€ 283.165,18	€ 4.917.169,31	€ 11.143.851,06	€ 26.206.766,41	€ 50.231.056,63

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 99.451,23	103.864,52	10.051.024,35	32.144.934,56	36.256.955,25	€ 78.656.229,91
Titolo II	€ 59.933,64	50.325,71	773.610,49	3.161.121,45	16.156.082,58	€ 20.201.073,87
Titolo III	€ -	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo IV	€ -	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo V	€ -	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo VII	€ 19.104,24	7.107,50	842,19	796.815,66	1.149.328,67	€ 1.973.198,26
Totali	€ 178.489,11	€ 161.297,73	€ 10.825.477,03	€ 36.102.871,67	€ 53.562.366,50	€ 100.830.502,04

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 50.231.056,63** di cui:

- euro 24.024.290,22 da gestione residui;
- euro 26.206.766,41 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 100.830.502,04** di cui:

- euro 47.268.135,54 da gestione residui;
- euro 53.562.366,50 da gestione competenza 2022.

Si rileva la seguente capacità di smaltimento dei residui attivi e passivi (in percentuale):

Ammontare residui attivi al 01/01/2022 derivanti da esercizi precedenti (escluso titolo 9)	24.687.540,77
Ammontare riscossioni in conto residui del 2022 (escluso titolo 9)	11.217.504,46
capacità (%) di smaltimento dei residui attivi (escluso titolo 9)	45,44

Ammontare residui attivi al 01/01/2022 derivanti da esercizi precedenti titoli 1-2-3	4.506.515,88
Ammontare riscossioni in conto residui del 2022 titoli 1-2-3	3.881.006,51
capacità (%) di smaltimento dei residui attivi titoli 1-2-3	86,12

Ammontare residui attivi al 01/01/2022 derivanti da esercizi precedenti titolo 4	20.130.805,68
Ammontare riscossioni in conto residui del 2022 titolo 4	7.336.497,95
capacità (%) di smaltimento dei residui attivi titolo 4	36,44

Ammontare residui passivi al 01/01/2022 derivanti da esercizi precedenti (escluso titolo 7)	46.444.265,95
Ammontare pagamenti in conto residui del 2022 (escluso titolo 7)	33.311.582,79
capacità (%) di smaltimento dei residui passivi (escluso titolo 7)	71,72

I RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza è positivo, nel rispetto del disposto di cui al comma 821 dell'art. 1 della L.145/2018, presentando un avanzo di euro **16.283.505,67** - saldo W1.

L'equilibrio di bilancio - saldo W2 - presenta un saldo positivo pari a euro 7.705.854,59.

L'equilibrio complessivo - saldo W3 - presenta un saldo positivo pari a euro 7.886.899,53 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	16.283.505,67
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	238.877,16
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	8.338.773,92
d) Equilibrio di bilancio (d = a-b-c)	7.705.854,59

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	7.705.854,59
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) /(-)	- 181.044,94
f) Equilibrio complessivo (f = d-e)	7.886.899,53

Verifica dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente ha conseguito nel 2022 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 dalle Circolari MEF RGS n. 3 del 14 febbraio 2019 e n. 5 del 9 marzo 2020.

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 01.08.2019 e come dai datisopra riportati, i saldi W1, W2 e W3 sono positivi.

Si rammenta che con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti, la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che:

- **la tenuta degli equilibri prescritti dall'articolo 9, commi 1 e 1-bis della legge n. 243 del 2012 è prevista solo a livello aggregato per singolo comparto delle amministrazioni territoriali;**
- **il singolo ente non ha l'obbligo di rispettare, né in fase previsionale, né in sede di rendiconto, gli equilibri ex articolo 9 della legge n. 243/2012, dovendo invece esclusivamente conseguire un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo degli avanzi applicabili, del fondo pluriennale vincolato e del debito, come indicato dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018.**

Nella medesima Circolare 5/2020 si evidenzia che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **saldo negativo di euro -11.683.889,37** come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Totale accertamenti	€ 134.026.444,45
Totale impegni	-€ 145.710.333,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 11.683.889,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 21.681.612,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 14.962.529,44
SALDO FPV	€ 6.719.082,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 151.957,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 432.919,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 280.962,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 11.683.889,37
SALDO FPV	€ 6.719.082,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 280.962,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 21.248.312,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.710.662,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 20.275.130,90

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	51.242.807,55	53.864.261,14	105,12
Titolo 2	23.002.348,32	23.668.322,68	102,90
Titolo 3	3.339.408,14	3.959.451,53	118,57
Titolo 4	71.715.348,52	42.192.119,50	58,83
Titolo 5	-	-	-

L'Organo di revisione rileva una capacità di realizzazione delle entrate correnti di circa il 96%.

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.967.247,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	238.877,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.504.476,42
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.223.894,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-181.044,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.404.939,05
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		9.316.257,98
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.834.297,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.481.960,48
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.481.960,48
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		16.283.505,67
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		238.877,16
Risorse vincolate nel bilancio		8.338.773,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.705.854,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-181.044,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.886.899,53

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 14/2/2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al Rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23/6/2011 n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM 7.9.2020, gli esiti sono i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): € 16.283.505,67

W2 (Equilibrio di bilancio): € 7.705.854,59

W3 (Equilibrio complessivo): € 7.886.899,53

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

Il Collegio in merito alla formazione del FPV ha verificato in sede di riaccertamento ordinario dei residui il rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs.n.118/2011, in particolare:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

FABIO BRAGLIA il 14/04/2023 11:09:08

MARIA DI MATTEO il 14/04/2023 10:59:43 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO CON PARERE REVISORI DEI CONTI: 2023 / 22 del 07/04/2023

Prot.: 2023 / 13417 del 14/04/2023

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici. La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 1.786.871,54	€ 2.011.956,49
FPV di parte capitale	€ 19.894.740,88	€ 12.581.771,75
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.871.595,42	1.786.871,54	2.011.956,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.830,46	€ 37.697,76	€ 56.280,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.159.860,47	€ 877.212,03	€ 959.576,10
- 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**	€ 18.670,35	€ 29.342,47	€ 28.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 253.385,19	€ 35.854,92	€ 17.686,31
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 436.848,95	€ 806.764,36	€ 950.414,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	-

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile 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'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 16.838.314,84	€ 19.894.740,88	€ 12.950.572,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.166.863,31	€ 8.892.060,23	€ 6.979.651,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 12.671.451,53	€ 11.002.680,65	€ 5.970.921,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta quanto segue.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 presenta un **avanzo di euro 20.275.130,90** come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				69.248.699,13
RISCOSSIONI	(+)	11.237.654,46	107.819.678,04	119.057.332,50
PAGAMENTI	(-)	34.085.718,58	9.214.967,32	126.233.685,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			62.072.345,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			62.072.345,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.324.590,14	26.206.766,41	39.531.356,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.803.675,44	53.562.366,50	66.366.041,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.011.956,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			12.950.572,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			20.275.130,90

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 risulta così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	57.786,71
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)	-
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	375.501,29
Fondo contezioso	93.000,00
Altri accantonamenti	291.307,72
Totale parte accantonata (B)	817.595,72
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.281,76
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.465.371,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	50.874,41
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	514.877,07
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	10.034.404,50
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	496.509,42
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	8.926.621,26
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 27.604.544,06	€ 24.958.974,67	€ 20.275.130,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 822.932,14	€ 1.170.428,50	€ 817.595,72
Parte vincolata (C)	€ 10.380.977,95	€ 12.093.116,61	€ 10.034.404,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.147.923,18	€ 150.845,19	€ 496.509,42
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 15.252.710,79	€ 11.544.584,37	€ 8.926.621,26

Il Collegio 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'allegato 4/2 al D.Lgs.n.118/2011, non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato di Amministrazione	Da rendiconto 2021	Applicato al bilancio preventivo	Applicato con DETE 287	Applicato con DECO 40	Applicato con DETE 759	Applicato con DETE 954	Applicato con DECO 65	Applicato con DECO 87	Applicato con DETE 2275	Totale applicato	Avanzo ancora da applicare
vincolato	12.093.116,61	0,00	95.233,46	0,00	7.990.586,33	18.088,36	0,00	197.230,43	2.083.902,00	10.385.040,58	1.708.076,03
accantonato	1.170.428,50	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	310.665,00		410.665,00	759.763,50
destinato	150.845,19	0,00	0,00	150.845,19	0,00	0,00	0,00	0,00		150.845,19	0,00
disponibile	11.544.584,37	0,00	0,00	4.128.125,29	0,00	0,00	5.803.636,00	370.000,00		10.301.761,29	1.242.823,08
Totale	24.958.974,67	0,00	95.233,46	4.378.970,48	7.990.586,33	18.088,36	5.803.636,00	877.895,43		21.248.312,06	3.710.662,61

Il Collegio nel corso del 2022 ha espresso i seguenti pareri alle proposte di variazioni al bilancio aventi ad oggetto anche l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2021:

- **parere n. 5 del 26/04/2022** - quota di avanzo di amministrazione di euro 4.378.970,48 di cui:

- o euro 100.000 - quota accantonata – per spese d'investimento;
- o euro 150.854,19 - quota destinata ad investimenti per spese di investimento;
- o euro 4.528.125,29 - quota avanzo disponibile – per finanziare spese di investimento;

- **parere n. 9 del 15/07/2022**- quota di avanzo di amministrazione di euro 5.803.636,00 di cui:

- o euro 5.803.636,00 – quota di avanzo disponibile ai sensi dell'art. 187, comma 2), lett. B), del TUEL da destinare alla copertura di minori entrate tributarie del titolo I), alla copertura dei maggiori costi dell'energia elettrica e del gas, per la copertura del mancato introito dei dividendi relativi agli utili di Autobrennero Spa quindi al ripristino degli equilibri di parte corrente di cui all'art. 193 del TUEL;

- **parere n. 16 del 18/10/2022** – prima variazione al bilancio pluriennale 2022/2024 ai sensi dell'art. 175, comma 4 del TUEL per euro 1.578.886,34:

- o euro 1.578.886,34 – variazione positiva di entrata in conto capitale
- o euro 1.578.886,34 – variazione positiva di spesa in conto capitale

relativi all'incremento del 10% previsto per opere finanziate con risorse PNRR ricomprese nell'Allegato 1 del DPCM 28/7/2022

- **parere n. 18 del 04/11/2022** - quota di avanzo di amministrazione di euro 877.895,43 di cui:

- o euro 370.000,00 - quota avanzo disponibile – per spese d'investimento;
- o euro 310.665,00 - quota accantonata per rinnovo contrattuale personale dipendente a finanziamento delle retribuzioni, contributi e delle quote irap relativi;
- o euro 197.230,43 - quota avanzo vincolato per finanziamento della manutenzione straordinaria edifici scolastici;

Composizione del risultato di amministrazione - prospetti allegati a/1 - a/2 - a/3

Il Collegio ha verificato l'esatta corrispondenza delle risorse accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione, come risultanti dagli allegati prospetti a/1 e a/2, con i dati riportati nella tabella gestione del bilancio del quadro generale riassuntivo, nel prospetto di verifica degli equilibri nonché nella tabella del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Prospetto allegato a/1

Le risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 sono così rappresentate:

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 22 (segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio esercizio 22	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
30	Fondo perdite Partecipate	240.179,38	-	-	135.321,91	375.501,29
Totale Fondo perdite società partecipate		240.179,38	-	-	135.321,91	375.501,29
Fondo contenzioso						
31	Fondo Contenziosi	322.254,01	-	88.000,00	317.254,01	93.000,00
Totale Fondo contenzioso		322.254,01	-	88.000,00	317.254,01	93.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
136	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di parte corrente	49.051,56	-	7.847,99	887,16	57.786,71
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		49.051,56	-	7.847,99	887,16	57.786,71
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
32	Fondo Rinnovo Contrattuale	441.037,35	-310.665,00	85.341,44	-	215.713,79
4759	Fondo art.113 D.L. 50/16 c.4 - 20% Progettazione	117.906,20	100.000,00	57.687,73	-	75.593,93
Totale Altri accantonamenti		558.943,55	-410.665,00	143.029,17	-	291.307,72
Totale		1.170.428,50	-410.665,00	238.877,16	-181.044,94	817.595,72

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

FABIO BRAGLIA il 14/04/2023 11:09:08

MARIA DI MATTEO il 14/04/2023 10:59:43 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO CON PARERE REVISORI DEI CONTI: 2023 / 22 del 07/04/2023

Prot.: 2023 / 13417 del 14/04/2023

Il totale delle colonne c) e d) trova corrispondenza con gli importi delle rispettive righe del prospetto diverifica degli equilibri e del quadro generale riassuntivo per determinare l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3).

Il totale della colonna d) trova corrispondenza con il totale parte accantonata B) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, seconda sezione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i..

L'Ente ha evidenziato nella Relazione illustrativa la modalità di calcolo applicata (metodo ordinario: media semplice quinquennio 2016/2020) in relazione alle singole tipologie di entrata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022, in applicazione del metodo di calcolo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, così determinato, risulta pari a **euro 57.786,71** .

COMPOSIZIONE FCDE	TOTALE CREDITI	FCDE
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	39.458.130,20	57.786,71
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	
TOTALE	39.458.130,20	57.786,71

Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. In sede di rendiconto si è determinata una variazione positiva di euro 887,16.

Fondi spese e rischi futuri

FONDO CONTENZIOSO

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo contenziosi di **euro 93.000,00** -determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Dirigente dell'Area Amministrativa con nota del 24/02/2023 prot. 6685 ha richiesto la ricognizione del contenzioso esistente e anche di valutare da parte dell'ufficio avvocatura interno il rischio di eventuali soccombenze al fine di verificare l'adeguatezza degli accantonamenti esistenti. L'ufficio preposto con nota prot. n. 7540 del 01/03/2023 ha relazionato sullo stato del contenzioso esistente, segnalando le quote da accantonare per un importocomplessivo di euro 93.000,00.

Il Collegio rileva che l'Ente ha accantonato l'intero importo segnalato dall'Avvocatura interna.

Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. In sede di rendiconto si è determinata una variazione negativa di euro 317.254,01.

FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETÀ PARTECIPATE

È stata accantonata la somma complessiva di euro 375.501,29 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di aziende e di società partecipate di cui agli articoli 1, comma 551 della legge 147/2013 e 21, commi 1 e 2 del D.Lgs.n.175/2016.

Organismo partecipato	Esercizio perdita	Perdita societaria	Quota di %	Quota di perdita	Quota di Fondo
G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano Soc. coop.	esercizi precedenti	esercizi precedenti	5,18		€ 2.988,68
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	2017	-€ 3.940,56	14,29	-€ 562,94	€ 562,94
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	2018	-€ 330.747,00	14,29	-€ 47.249,57	€ 47.249,57
Modenafiere s.r.l.	2018	-€ 54.667,00	14,61	-€ 7.986,85	€ 7.986,85
Modenafiere s.r.l.	2019	-€ 121.237,00	14,61	-€ 17.712,73	€ 17.712,73
Modenafiere s.r.l.	2020	-€ 1.120.319,00	14,61	-€ 163.678,61	€ 163.678,61
Modenafiere s.r.l.	2021	-€ 427.211,00	14,61	-€ 62.415,53	€ 62.415,53
SETA s.p.a.	2022	-€ 1.023.966,00	7,12	-€ 72.906,38	€ 72.906,38
TOTALE Fondo perdite partecipate al 30.06.2022					€ 375.501,29

*Risultato di esercizio PRESUNTO 2022 (stime a nov. 2022)

Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. In sede di rendiconto si è determinata una variazione positiva di euro 135.321.91.

FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto l'Ente non corrisponde alcuna indennità.

ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI

L'Ente ha inoltre accantonato le seguenti somme:

1. Fondo per rinnovi contrattuali per euro 215.713,79 - nel rispetto di quanto previsto dal punto 5.2, lett. a) del principio contabile applicato n. 4/2 che prevede *"Nelle more della firma del contratto si auspica che l'ente accantoni annualmente le necessarie risorse concernenti gli oneri attraverso lo stanziamento in bilancio di appositi capitoli sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. In caso di mancata sottoscrizione del contratto, le somme non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione"*;

2. Fondo art. 113 D.Lgs.n.50/2016 comma 4 per euro 75.593,93

(destinato all'acquisto di beni strumentazioni e tecnologia funzionali a progetto d'innovazione)

Tali importi sono correttamente rappresentati alla colonna e) delle rispettive righe del prospetto allegato a/1 e trovano corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Prospetto allegato a/2

Nel prospetto sottostante si riportano gli importi complessivi delle diverse tipologie di risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022, rinviando per un loro dettaglio al prospetto integrale di cui all'allegato a/2:

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/22	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/22	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/22
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)	2.087.083,76	2.083.902,00	100,00	2.083.902,00	-	-	-	100,00	3.281,76
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)	9.145.131,78	7.923.339,89	8.243.579,37	7.923.339,89	-	-	-	8.243.579,37	9.465.371,26
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)	89.241,93	38.367,52	-	38.367,52	-	-	-	-	50.874,41
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)	771.659,14	339.431,17	95.094,55	339.431,17	-	12.445,45	-	95.094,55	514.877,07
Totale altri vincoli (l/5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	12.093.116,61	10.385.040,58	8.338.773,92	10.385.040,58	-	12.445,45	-	8.338.773,92	10.034.404,50

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	100,00	3.281,76

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

FABIO BRAGLIA il 14/04/2023 11:09:08

MARIA DI MATTEO il 14/04/2023 10:59:43 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO CON PARERE REVISORI DEI CONTI: 2023 / 22 del 07/04/2023

Prot.: 2023 / 13417 del 14/04/2023

Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	8.243.579,37	9.465.371,26
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	50.874,41
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	95.094,55	514.877,07
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	8.338.773,92	10.034.404,50

Il totale della riga n, colonna 1, trova corrispondenza con l'importo della rispettiva riga del prospetto di verifica degli equilibri e del quadro generale riassuntivo per determinare l'equilibrio di bilancio (W2).

Il totale della riga n, colonna 2, trova corrispondenza con il totale parte vincolata C) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, seconda sezione.

Vincoli derivanti dalla legge

Con riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente ha **provveduto** in via preventiva alla compilazione della certificazione di cui all'art. 39, comma 2 del D.L. n.104/2020.

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.

L'Ente **non ha considerato** gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'Ente stesso ai fini della certificazione.

Il Collegio dei Revisori ha verificato:

- la corretta compilazione della Sezione 1 Entrate, sulla base delle risultanze contabili dell'Ente e della ulteriore documentazione messa a disposizione;
- la corretta compilazione della Sezione 2 Spese, sulla base delle risultanze contabili dell'Ente e della ulteriore documentazione messa a disposizione;
- la corrispondenza del dato complessivo delle erogazioni 2022, riportato nella certificazione compilata in via preventiva con le scritture contabili;
- l'importo dell'avanzo vincolato derivante dalla somma algebrica delle minori/maggiori entrate da Covid, minori spese da Covid, maggiori spese da Covid al netto dei ristori e totale assegnazioni.

Il Collegio pertanto ha verificato che sono state utilizzate le risorse residuali disponibili nell'avanzo vincolato pari ad euro 2.083.902,00 corrispondente al maggior trasferimento assegnato dallo Stato per far fronte all'emergenza Covid-19 rispetto alla effettiva perdita di gettito, tenuto conto anche delle maggiori e minori spese Covid-19.

Si evidenzia che il saldo algebrico tra i ristori disposti dallo Stato e le maggiori spese imputabili a detto fondo, nonché i minori gettiti delle entrate tributarie ammonta ad euro -3.703.357,00. Rispetto al 2019 la Provincia di Modena ha dovuto sostenere con proprie risorse per l'importo sopra evidenziato la contingenza determinata dell'incremento dei costi dell'energia e della crisi del mercato dell'auto riferita ai settori esogeni all'ente.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020*	€ 2.083.902,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 2.186.881,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	-€ 2.255.899,00
Totale	€ 2.014.884,00
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	-€ 2.083.902,00

contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	-€ 2.186.881,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 2.255.899,00
Totale	-€ 2.014.884,00

*Utilizzato a ristoro delle minori entrate e maggiori spese consentite

L'organo di Revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici ha / non ha utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	Non ricorre la fattispecie
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

L'Organo di Revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Prospetto allegato a/3

Nel prospetto sottostante si riportano le risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/2022:

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/22	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/22 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/22
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
1250/0	Proventi per alienazioni di stabili	3257/0	Manutenzioni one straordinari a edifici scolastici	2.690,59	-	2.690,59	-	-	-
1250/0	Proventi per alienazioni di stabili	3257/0	Manutenzioni one straordinari	2.769,74	-	2.769,74	-	-	-

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

FABIO BRAGLIA il 14/04/2023 11:09:08

MARIA DI MATTEO il 14/04/2023 10:59:43 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO CON PARERE REVISORI DEI CONTI: 2023 / 22 del 07/04/2023

Prot.: 2023 / 13417 del 14/04/2023

			a edifici scolastici						
1250/0	Proventi per alienazioni di stabili	3257/0	Manutenzioni straordinarie a edifici scolastici	3.384,30	-	3.384,30	-	-	-
1260/0	Proventi per alienazione di aree	3257/0	Manutenzioni straordinarie a edifici scolastici	5.381,10	900,00	5.381,10	-	-	900,00
1972	Trasferimenti in conto capitale da Regione Emilia Romagna per investimenti sulla Rete individuata dal PRIT - Programmazione triennale L.R. n. 3/99 art. 167	3257/0	Manutenzioni straordinarie a edifici scolastici	15.577,16	-	15.577,16	-	-	-
1979/0	Risorse per la rete viaria			-	9.452,00	-	-	-	9.452,00
2295/0	Contributi della Regione per nuovi istituti scolastici e per adeguamenti normativi	2651/3	Adeguamenti normativi e strutture di istituti scolastici - Quota a carico Regione	-	11.324,04	-	-	-	11.324,04
2500/0	Trasferimenti fondi Protezione Civile per emergenza terremoto maggio 2012 alle infrastrutture provinciali			-	462.858,79	-	-	-	462.858,79
2519	Riversamento somme residue mutui Cassa DDPP	3257/0	Manutenzioni straordinarie a edifici scolastici	951,30	-	951,30	-	-	-
2528	Alienazioni partecipazioni societarie	3257/0	Manutenzioni straordinarie a edifici scolastici	50.091,00	-	50.091,00	-	-	-
		3630/0	Realizzazioni di opere relative ai cantieri da Anas interessanti le S.P. 255, 569 e 467	-	8.449,15	-	-	-	8.449,15
		4736/0	Manutenzioni straordinarie a scuole con contributo Autobrennero	-	3.525,44	-	-	-	3.525,44
		4757/0	Realizzazione rotatoria fra SS 12 e SP 3 in Comune di Pavullo con ANAS	70.000,00	-	70.000,00	-	-	-

Totale	150.845,19	496.509,42	150.845,19	-	-	496.509,42
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						496.509,42

Il totale della riga h) trova corrispondenza con il totale parte destinata agli investimenti D) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, seconda sezione.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	23.113.283,75	€ 51.659.425,03	28.546.141,28
203	Contributi agli investimenti	467.790,96	€ 438.000,00	-29.790,96
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	€ -	0,00
TOTALE		23.581.074,71	€ 52.097.425,03	28.516.350,32

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 53.542.615,17	

2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	21.750.476,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	4.622.391,51	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€	79.915.483,23	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	7.991.548,32	
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)	€	1.265.720,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	6.725.827,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	1.265.720,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			158,38%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 42.813.957,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 9.603.124,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 33.210.833,27

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 61.628.167,60	€ 52.870.901,15	€ 42.813.957,69
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 8.050.990,98	-€ 10.056.943,46	-€ 9.603.124,42
Estinzioni anticipate (-)	-€ 706.275,47	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 52.870.901,15	€ 42.813.957,69	€ 33.210.833,27
Nr. Abitanti al 31/12	707.119,00	703.696,00	701.751,00
Debito medio per abitante	74,77	60,84	47,33

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.281.710,81	€ 1.196.142,84	€ 1.265.720,65
Quota capitale	€ 8.757.266,45	€ 10.056.943,46	€ 9.603.124,42
Totale fine anno	€ 10.038.977,26	€ 11.253.086,30	€ 10.868.845,07

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

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non è stata richiesta ai sensi del Decreto del MEF 07/08/2015 l'anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Il Collegio dei Revisori, con riferimento all'analisi di alcune entrate evidenzia quanto segue.

Imposta provinciale di trascrizione

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 21.632.448,48 e riscossioni per euro 21.526.148,81.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 9.171,54	
Residui riscossi nel 2022	€ 9.171,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022		0,00%
Residui della competenza	€ 106.299,67	
Residui totali	€ 106.299,67	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Imposta provinciale RCA

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 26.140.553,57 e riscossioni per euro 25.260.713,86.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.186.497,99	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.186.497,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 879.839,71	
Residui totali	€ 879.839,71	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Imposta per esercizio delle funzioni di tutela-protezione e igiene dell'ambiente

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 6.080.289,09 e riscossioni per euro 5.799.259,14.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 33.000,00	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 33.000,00	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 281.029,95	
Residui totali	€ 281.029,95	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Entrate da trasferimenti correnti

Nel 2022 sono stati accertati:

- trasferimenti statali per euro 15.926.924,82 di cui riscossi euro 15.683.950,49
- trasferimenti da amministrazioni locali per euro 7.741.397,86 di cui riscossi euro 4.482.155,38

Entrate da Trasferimenti correnti - Titolo 2		Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Variazione
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.192.348,87	23.668.322,68	14.475.973,81
Tipologia 102	Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-
Tipologia 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	42.700,00	-	- 42.700,00
Tipologia 105	Trasferimenti correnti dalla Ue e dal resto del Mondo	-	-	-
Totale		9.235.048,87	23.668.322,68	14.433.273,81

Sanzioni amministrative pecuniarie elevate da Comuni su strade provinciali per violazione codice della strada

L'Ente introita le sanzioni da codice della strada di cui all'art. 142 D.Lgs.n.285/92.

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 386.423,96 e riscossioni per euro 386.423,96.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 165.759,24	
Residui riscossi nel 2022	€ 17.174,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,01	
Residui al 31/12/2022	€ 148.585,21	89,64%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 148.585,21	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo derivanti da fitti attivi (terreni e fabbricati) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 88.431,61	
Residui riscossi nel 2022	€ 92.775,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.631,53	
Residui al 31/12/2022	-€ 11.975,11	-13,54%
Residui della competenza	€ 105.293,74	
Residui totali	€ 93.318,63	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 8.879.197,84	€ 9.357.888,57	478.690,73
102 imposte e tasse a carico ente	€ 856.386,47	€ 813.391,39	-42.995,08
103 acquisto beni e servizi	€ 13.281.005,03	€ 17.655.365,53	4.374.360,50
104 trasferimenti correnti	€ 30.203.533,53	€ 43.904.597,15	13.701.063,62
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 1.196.142,84	€ 1.265.720,65	69.577,81
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 71.765,32	€ 218.945,75	147.180,43
110 altre spese correnti	€ 439.583,87	€ 451.585,73	12.001,86
TOTALE	€ 54.927.614,90	€ 73.667.494,77	18.739.879,87

Spese per il personale

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

- il limite di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5 bis del D.L. 90/2014, pari alla media del triennio 2011/2013, rideterminato a seguito del trasferimento delle funzioni della Provincia per effetto della Legge Regionale n. 13/2015, nell'importo pari a **euro 13.384.431,38** - tale importo prima del trasferimento delle funzioni risultava pari a euro 21.247.532,29;
- il limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, rideterminato per le Province dall'art.1, comma 847 della legge 205/2017 **in euro 419.545,71** - corrispondente al 25% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 pari a euro 1.678.182,82 - per effetto dell'art. 17, comma 1 del D.L. 162/1019 (c.d. milleproroghe), come convertito nella legge n. 8 del 28/02/2020, che introduce il comma 1 ter all'art. 33, D.L. 34/2019, viene innalzato al 50% della spesa 2009 **ossia a euro 839.091,41** con esclusione dei rapporti di cui all'art. 100, comma 1 del Tuel.

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:

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 14.820.607,51	€ 9.357.888,57
Spese macroaggregato 103	€ 407.742,45	€ 98.120,65
Irap macroaggregato 102	€ 1.020.127,78	€ 549.036,66
Totale spese di personale (A)	€ 16.248.477,74	€ 10.005.045,88
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.864.046,36	€ 1.095.686,57
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 13.384.431,38	€ 8.909.359,31
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

Il Collegio dei Revisori ha proceduto a certificare per l'anno 2022:

- **con parere verbale n. 4 del 4/04/2022**, la modifica al piano dei fabbisogni di personale 2022/2024;
- **con parere verbale n. 12 del 6/09/2022**, la seconda modifica al piano dei fabbisogni di personale 2022/2024;
- **con parere/verbale n. 8 del 24/06/2022**, la costituzione del fondo del personale non dirigente anno 2022;
- **con parere/verbale n. 20 del 02/12/2022**, la costituzione del fondo del personale non dirigente anno 2022;
- **con parere/verbale n. 23 del 20/12/2022**, la sottoscrizione dell'ipotesi di contratto decentrato del personale non dirigente anno 2022.
- **con parere/verbale n. 22 del 6/12/2022**, la seconda modifica al piano dei fabbisogni di personale 2022/2024

Il Collegio dei Revisori ha, pertanto, accertato che il piano di assunzioni di personale per il triennio 2022/2024 ha consentito di rispettare:

- il limite relativo alle capacità assunzionali di cui all'art. 1, comma 845 della Legge 205/2017;
- il limite di spesa cui all'art. 1, comma 557-quater della Legge n. 296/2006;
- i limiti di spesa di cui all'art. 33 c. 1 bis del D.L. 34/2019 come declinati dal DM 11/1/2022;
- il limite di spesa cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2000, come modificato per le Province dall'art.1, comma 847 della Legge 205/2017.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha approvato con deliberazione consiliare n. 105 del 12/12/2022 la razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute al 31.12.2021, ex art. 20 del D.Lgs.n.175/2016 e l'attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione periodica anno 2020 – cfr. verbale Collegio Revisori n. 21 del 6/12/2022.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Il Collegio prende atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente:

Denominazione sociale	Quota % di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Modenafiore s.r.l.	14,61	-939.51,00	0,00			2018-2020

hanno subito perdite a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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

Crediti e debiti reciproci

Il Collegio dei Revisori relativamente alla conciliazione dei rapporti creditorî e debitori tra Ente e Organismi partecipati, effettuata ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j) del D.Lgs.n.118/2011, come si evince dal prospetto debiti e crediti tra Provincia ed enti e società partecipate allegato al rendiconto 2022 e come risultante dalla documentazione esaminata, rileva quanto segue:

Debiti Provincia verso OO.PP.:

Nome organismo	Debiti Provincia	Credito dichiarato da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	55.400,85	37.014,90	18.385,95	La differenza è dovuta a € 8.063,46 pari all'IVA sulle fatture che alla data del 31/12/22 non erano ancora state liquidate, pertanto tale importo risulta come debito per la Provincia nei confronti dell'Associazione ma non può essere considerato un credito da AESS che, in base al principio dello split payment, inserisce nella propria contabilità il documento al netto dell'IVA. Il resto - al netto di euro 26,69 per un'economia registrata nell'esercizio 2023 - è da ricondursi a spese a favore di AESS per il servizio di vendita dei titoli di efficienza energetica sul mercato di riferimento: la provincia impegna le spese per la vendita senza compensazioni con i relativi introiti: tale differenza trova corrispondenza nel debito non dichiarato da AESS nel prospetto crediti Provincia - debiti partecipate.
AMO spa	72.017,65	65.470,59	6.547,06	La differenza di € 6.547,06 è relativa all'iva (10%) su fatture da emettere (Fattura n. 1/03 del 15/01/2023). Pertanto, tale importo risulta come debito per la Provincia nei confronti della società ma non può essere considerato un credito da AMO che, in base al principio dello split payment, inserisce nella propria contabilità il documento al netto dell'iva.
AUTOBRENNERO spa	0,00			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc. coop.	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
LEPIDA s.c.p.a.	17.299,55			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
MODENAFIERE srl	0,00			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
SETA spa	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	6.000,00	6.000,00	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	45.000,00	45.000,00	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC. CONS. A R.L.	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
CHARITAS ASP	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA-CENTRALE	2.715,38	0,00	2.715,38	Nessuno scostamento
TOTALE	198.433,43	153.485,49	27.648,39	

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

FABIO BRAGLIA il 14/04/2023 11:09:08

MARIA DI MATTEO il 14/04/2023 10:59:43 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO CON PARERE REVISORI DEI CONTI: 2023 / 22 del 07/04/2023

Prot.: 2023 / 13417 del 14/04/2023

Crediti Provincia verso OO.PP.:

Nome sintetico	Crediti Provincia	Debiti dichiarati da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	20.591,60	10.295,80	10.295,80	La differenza è dovuta a differenti principi contabili applicati. Si tratta di introiti relativi alla vendita dei titoli di efficienza energetica sul mercato di riferimento: la Provincia non effettua compensazioni ma accerta gli introiti al lordo delle relative spese. Il minore debito dichiarato da AESS trova corrispondenza nel credito non dichiarato da AESS nel prospetto crediti Provincia-debiti partecipate
AMO spa	8.898,21	8.898,21	0,00	Nessuno scostamento
AUTOBRENNERO spa	4.349.454,98			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc.coop.	0,00	2.500,00	-2.500,00	La differenza è dovuta a un canone per comodato d'uso (uffici) e relativo rimborso di spese per utenze: importo non accertato dalla Provincia in quanto, in base al contratto di comodato con la società, sarà esigibile al termine di ciascun anno di vigenza (aprile 2023)
LEPIDA s.c.p.a.	0,00			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
MODENAFIERE srl	0,00			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
SETA spa	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CONS. A R.L.	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
CHARITAS ASP	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA- CENTRALE	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti

Situazione asseverazione da parte degli Organi di controllo degli OO.PP.

Nome organismo	Nota asseverazione
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	Prospetto asseverato dal Presidente Legale Rappresentante
AMO spa	Prospetto sottoscritto dal Direttore Generale, in attesa di essere asseverato dalla Società di Revisione
AUTOBRENNERO spa	Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc. coop.	Prospetto asseverato dal Presidente del Collegio Sindacale
LEPIDA s.c.p.a.	Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
MODENAFIERE srl	Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
SETA spa	Prospetto asseverato dalla Società di Revisione
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	Prospetto asseverato dal Revisore legale dei conti
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	Prospetto asseverato dal Presidente Legale Rappresentante
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CONS. A R.L.	Prospetto asseverato dal Revisore legale dei conti
CHARITAS ASP	Prospetto asseverato dal Revisore legale dei conti
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	Prospetto asseverato dal Revisore unico
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	Prospetto asseverato dal Legale Rappresentante
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA- CENTRALE	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti

Il Collegio ha proceduto in data 27/03/2023 ad asseverare la situazione dei crediti/debiti al 31/12/2022 della Provincia nei confronti dei suoi Organismi partecipati, così come risultante dalle tabelle sopra riportate, depositata in pari data agli atti dell'Ente.

Il Collegio, per le posizioni che alla data attuale risultano ancora in sospeso, **raccomanda di:**

- attivare tempestivamente tutte le azioni necessarie per una loro rapida definizione;
- di assumere, in caso di necessità, entro il termine di redazione del bilancio consolidato e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Proventi da tributi	53.864.261,14	56.717.065,17	-2.852.804,03
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	32.410.493,29	16.854.568,01	15.555.925,28
Proventi da trasferimenti correnti	23.668.322,68	9.235.048,87	14.433.273,81
Quota annuale di contributi agli investimenti	8.392.757,81	7.363.228,47	1.029.529,34
Contributi agli investimenti	349.412,80	256.290,67	93.122,13
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.566.837,37	1.269.896,49	296.940,88
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	603.946,15	536.258,74	67.687,41
Ricavi della vendita di beni	507.764,59	359.436,38	148.328,21
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	455.126,63	374.201,37	80.925,26
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.133.956,96	603.630,07	530.326,89
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	88.975.548,76	75.445.159,74	13.530.389,02
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	488.866,04	566.038,42	-77.172,38
Prestazioni di servizi	15.739.872,07	11.269.176,50	4.470.695,57
Utilizzo beni di terzi	1.424.664,28	1.431.753,30	-7.089,02
Trasferimenti e contributi	44.374.184,23	30.972.748,05	13.401.436,18
Trasferimenti correnti	43.904.597,15	30.203.533,53	13.701.063,62
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	469.587,08	769.214,52	-299.627,44
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	9.223.792,84	8.792.311,34	431.481,50
Ammortamenti e svalutazioni	16.769.775,97	15.612.924,72	1.156.851,25
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.118.893,54	1.704.335,15	414.558,39
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.642.147,28	13.908.589,57	733.557,71
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	8.735,15	0,00	8.735,15
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	15.141,20	20.402,04	-5.260,84
Accantonamenti per rischi	135.321,91	185.102,21	-49.780,30
Altri accantonamenti	0,00	278.391,19	-278.391,19
Oneri diversi di gestione	926.172,34	765.652,46	160.519,88
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	89.097.790,88	69.894.500,23	19.203.290,65
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-122.242,12	5.550.659,51	-5.672.901,63
Proventi da partecipazioni	1.184.364,00	657.980,00	526.384,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	1.184.364,00	657.980,00	526.384,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	250,31	348,15	-97,84
Totale proventi finanziari	1.184.614,31	658.328,15	526.286,16
Interessi ed altri oneri finanziari	1.267.706,84	1.199.588,72	68.118,12
Interessi passivi	1.267.706,84	1.199.588,72	68.118,12
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00

Descrizione	2022	2021	Variazione
Totale oneri finanziari	1.267.706,84	1.199.588,72	68.118,12
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-83.092,53	-541.260,57	458.168,04
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	89.088,95	-89.088,95
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-89.088,95	89.088,95
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	839.566,69	485.344,24	354.222,45
Plusvalenze patrimoniali	7.446,23	125.981,74	-118.535,51
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	847.012,92	611.325,98	235.686,94
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	300.485,50	153.247,06	147.238,44
Minusvalenze patrimoniali	0,00	2.084,93	-2.084,93
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	300.485,50	155.331,99	145.153,51
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	546.527,42	455.993,99	90.533,43
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	341.192,77	5.376.303,98	-5.035.111,21
Imposte (*)	569.978,70	586.965,83	-16.987,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-228.785,93	4.789.338,15	-5.018.124,08

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) – negativo per euro 122.242,12 - rispetto all'esercizio precedente è peggiorato di un importo pari a euro -5.672.901,63, derivante da calo dei proventi tributari e dall'aumento dei costi dovuto all'aumento dei prezzi di materiali carburanti e prodotti energetici.

L'esercizio 2021 evidenzia un risultato negativo pari a euro auro 228.785.93.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

I proventi da partecipazioni sono relativi alla seguente partecipazione societaria:

SOCIETA' PARTECIPATA	% DI PARTEC.	PROVENTI
Autostrada del Brennero s.p.a	4,24	1.184.364,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti). Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2020	2021	2022
15.091.833,04	15.612.924,72	16.761.040,82

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo:

Insussistenze del passivo	Minori su residui passivi	285.114,38
	Riduzione Fondo cause legali	229.254,01
	Riduzione Fondo rinnovo contrattuale	225.323,56
Altre sopravvenienze attive	Maggiori su residui attivi	26.674,74
	Macchina operatrice fresia trasferita da ANAS	73.200,00
TOTALE		839.566,69

Plusvalenze:

Alienazione di Mezzi di trasporto (in permuta)	2.300,00
Alienazione di Attrezzature diverse (in permuta)	3.146,23
Alienazione di un terreno	1.000,00
TOTALE	7.446,23

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo:

Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	217.951,06	
Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	3.000,00	
Insussistenze dell'attivo	Minori residui attivi	79.534,41
	Insussistenza da dismissione 3 oggetti	0,03
TOTALE	300.485,50	

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Descrizione	2022	2021	Variazione
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	215.652,47	121.623,09	94.029,38
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	51.388.620,20	50.166.677,74	1.221.942,46
Altre	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	51.604.272,67	50.288.300,83	1.315.971,84
Beni demaniali	234.829.857,68	227.279.770,51	7.550.087,17
Terreni	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	234.829.857,68	227.279.770,51	7.550.087,17
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	108.393.716,83	106.588.394,33	1.805.322,50
Terreni	504.550,94	504.550,94	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	104.293.841,61	102.664.053,01	1.629.788,60

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

FABIO BRAGLIA il 14/04/2023 11:09:08

MARIA DI MATTEO il 14/04/2023 10:59:43 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO CON PARERE REVISORI DEI CONTI: 2023 / 22 del 07/04/2023

Prot.: 2023 / 13417 del 14/04/2023

Descrizione	2022	2021	Variazione
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	460.394,68	431.806,98	28.587,70
Mezzi di trasporto	794.211,80	620.846,96	173.364,84
Macchine per ufficio e hardware	213.044,13	179.374,43	33.669,70
Mobili e arredi	552.829,29	575.694,81	-22.865,52
Infrastrutture	758.118,14	789.273,68	-31.155,54
Altri beni materiali	816.726,24	822.793,52	-6.067,28
Immobilizzazioni in corso ed acconti	39.416.653,98	15.454.573,12	23.962.080,86
Totale immobilizzazioni materiali	382.640.228,49	349.322.737,96	33.317.490,53
Partecipazioni in	25.476.904,93	25.476.363,25	541,68
imprese controllate	1.000,00	1.000,00	0,00
imprese partecipate	25.238.969,55	25.238.427,87	541,68
altri soggetti	236.935,38	236.935,38	0,00
Crediti verso	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	25.476.904,93	25.476.363,25	541,68
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	459.721.406,09	425.087.402,04	34.634.004,05
Rimanenze	6.493,77	21.634,97	-15.141,20
Totale rimanenze	6.493,77	21.634,97	-15.141,20
Crediti di natura tributaria	992.869,93	2.225.627,03	-1.232.757,10
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	992.869,93	2.225.627,03	-1.232.757,10
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	37.366.765,19	21.732.563,50	15.634.201,69
verso amministrazioni pubbliche	30.246.720,11	15.795.808,02	14.450.912,09
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	4.349.454,98	3.523.203,89	826.251,09
verso altri soggetti	2.770.590,10	2.413.551,59	357.038,51
Verso clienti ed utenti	297.175,53	312.901,53	-15.726,00
Altri Crediti	578.629,31	424.560,87	154.068,44
verso l'erario	0,00	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
altri	578.629,31	424.560,87	154.068,44
Totale crediti	39.235.439,96	24.695.652,93	14.539.787,03
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Conto di tesoreria	122.096,99	122.096,99	0,00
Istituto tesoriere	122.096,99	122.096,99	0,00
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	291.246,90	23.521,84	267.725,06
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	61.950.248,74	69.126.602,14	-7.176.353,40
Totale disponibilità liquide	62.363.592,63	69.272.220,97	-6.908.628,34
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	101.605.526,36	93.989.508,87	7.616.017,49
Ratei attivi	65.453,29	65.453,29	0,00
Risconti attivi	354.674,90	353.589,72	1.085,18
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	420.128,19	419.043,01	1.085,18
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	561.747.060,64	519.495.953,92	42.251.106,72

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

FABIO BRAGLIA il 14/04/2023 11:09:08

MARIA DI MATTEO il 14/04/2023 10:59:43 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO CON PARERE REVISORI DEI CONTI: 2023 / 22 del 07/04/2023

Prot.: 2023 / 13417 del 14/04/2023

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Descrizione	2022	2021	Variazione
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Riserve	336.806.776,30	327.539.826,29	9.266.950,01
da capitale	6.978.585,58	6.978.585,58	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	329.590.713,66	320.324.305,33	9.266.408,33
altre riserve indisponibili	237.477,06	236.935,38	541,68
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-228.785,93	4.789.338,15	-5.018.124,08
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	-134.132.587,69	-129.655.517,51	-4.477.070,18
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	202.445.402,68	202.673.646,93	-228.244,25
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00
Altri	566.696,41	885.952,07	-319.255,66
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	566.696,41	885.952,07	-319.255,66
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
Debiti da finanziamento	33.210.833,27	42.813.957,69	-9.603.124,42
prestiti obbligazionari	15.874.427,44	20.544.467,67	-4.670.040,23
v/ altre amministrazioni pubbliche	3.058.996,96	3.478.861,72	-419.864,76
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	14.277.408,87	18.790.628,30	-4.513.219,43
Debiti verso fornitori	24.403.862,60	7.792.723,58	16.611.139,02
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	39.948.354,35	37.911.414,08	2.036.940,27
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	39.730.169,63	37.802.274,37	1.927.895,26
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	218.184,72	109.139,71	109.045,01
Altri debiti	2.129.172,78	1.744.010,21	385.162,57
tributari	1.036.358,63	784.221,57	252.137,06
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.257,16	15.119,69	-4.862,53
per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
altri	1.082.556,99	944.668,95	137.888,04
TOTALE DEBITI (D)	99.692.223,00	90.262.105,56	9.430.117,44
Ratei passivi	1.332.259,23	1.380.310,55	-48.051,32
Risconti Passivi	257.710.479,32	224.293.938,81	33.416.540,51
Contributi agli investimenti	257.327.880,71	223.984.475,65	33.343.405,06
da altre amministrazioni pubbliche	217.536.148,57	189.795.066,40	27.741.082,17
da altri soggetti	39.791.732,14	34.189.409,25	5.602.322,89
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	382.598,61	309.463,16	73.135,45
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	259.042.738,55	225.674.249,36	33.368.489,19
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	561.747.060,64	519.495.953,92	42.251.106,72
Impegni su esercizi futuri	13.634.824,29	20.445.157,03	-6.810.332,74
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

FABIO BRAGLIA il 14/04/2023 11:09:08

MARIA DI MATTEO il 14/04/2023 10:59:43 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO CON PARERE REVISORI DEI CONTI: 2023 / 22 del 07/04/2023

Prot.: 2023 / 13417 del 14/04/2023

Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	13.634.824,29	20.445.157,03	-6.810.332,74

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/202 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

L'Ente anche nel corso del 2022 ha effettuato investimenti apportando miglioramenti su immobili di terzi (manutenzioni straordinarie su edifici scolastici in regime di L. 23/1996), tali migliorie sono state iscritte tra le immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, mantenendo lo stesso criterio dell'anno precedente.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti corrisponde al fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a euro 57.786,71 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Il Collegio ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	39.235.439,96	
Fondo svalutazione crediti	+	€	57.786,71	
Saldo Credito IVA al 31/12	-			
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	291.246,90	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-			
Altri crediti non correlati a residui	-	€	53.117,02	*
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+			
RESIDUI ATTIVI	=			
		€	39.531.356,55	

* Residui attivi del titolo V radiati in anni precedenti che non costituiscono riduzione di debito (radiati in anni precedenti in attesa di presentare le pratiche per essere destinati a nuovi investimenti)

Il debito per IVA è stato saldato mensilmente.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	-228.785,93
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	541,68
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	-228.244,25

Il patrimonio netto è così suddiviso:

		Consistenza Iniziale	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Consistenza Finale
I	Fondo di dotazione	0,00			0,00
II	Riserve	327.539.826,29			336.806.776,30
b	da capitale	6.978.585,58			6.978.585,58
c	permessi di costruire	0,00			0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	320.324.305,33	9.266.408,33		329.590.713,66
e	altre riserve indisponibili	236.935,38	541,68		237.477,06
f	altre riserve disponibili	0,00			0,00
III	Risultato economico di esercizio	4.789.338,15		5.018.124,08	-228.785,93
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00			0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-129.655.517,51		4.477.070,18	-134.132.587,69
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	202.673.646,93			202.445.402,68

Il Collegio prende atto che è stato proposto di riportare a nuovo il risultato economico dell'esercizio pari a euro -228.785,93.

Il Collegio rileva che l'ente ha provveduto a adeguare la composizione del Patrimonio Netto alle modifiche apportate dal DM 1° settembre 2021 al principio contabile applicato n. 4/3.

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:

	Importo al 31.12.2022
FONDO PERDITE PARTECIPATE	257.982,62

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

FABIO BRAGLIA il 14/04/2023 11:09:08

MARIA DI MATTEO il 14/04/2023 10:59:43 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO CON PARERE REVISORI DEI CONTI: 2023 / 22 del 07/04/2023

Prot.: 2023 / 13417 del 14/04/2023

FONDO CAUSE LEGALI	93.000,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	215.713,79
TOTALE	566.696,41

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	+	€	99.692.223,00	
Debiti da finanziamento	-	€	33.210.833,27	
Saldo IVA (se a debito)	-			
Residui Titolo IV + interessi mutui	+			
Residui titolo V anticipazioni	+			
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-			
altri debiti non connessi a residui	-	€	115.347,79	**
altri residui non connessi a debiti	+			
RESIDUI PASSIVI	=			
		€	66.366.041,94	

* al netto dei debiti di finanziamento

**debito per acquisto diritto superficie Comparto S.Paolo, annualità ancora da versare

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Collegio dei Revisori nel corso del 2021 ha svolto trimestralmente le verifiche di cassa nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, controllando altresì la gestione degli Agenti contabili nominati dall'ente:

- verbale n. 6/2022 - 1 trimestre 2022
- verbale n. 10/2022 - 2 trimestre 2022
- verbale n. 15/2022 - 3 trimestre 2022
- verbale n. 1/2023 - 4 trimestre 2022

Con atto del Presidente n. 60 del 26/04/2019 è stato nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'articolo 139, comma 2 del D.Lgs.n.174/2016.

Con determinazione dell'Area Amministrativa n. 293 del 28/02/2022 avente ad oggetto "*Resa del contogiudiziale dei consegnatari per il periodo 01/01/2022- 31/12/2022 - parificazione scritture contabili - attorcognitivo*" è stata effettuata una ricognizione sull'operazione di parificazione dei conti giudiziali, avvenuta come segue:

- in data 27/01/2023 parifica titoli azionari;
- in data 18/01/2023 parifica conto economale;
- in data 18/01/2023 parifica conto Urp;
- in data 30/01/2023 parifica conto beni mobili;
- in data 30/01/2023 parifica del conto del tesoriere - pec prot. n. 3048/2023.

SEZIONE PNRR

Per quanto riguarda gli interventi PNRR in corso di attuazione si riscontra quanto segue

CUP	DESCRIZIONE PROGETTI	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO (A)	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO (B)	TOTALE PROGETTO (A+B)	ACCERTAMENTI 2022	IMPEGNI 2022	FPV 2022	AVANZO VINCOLATO 2022
G88B20001120001	Baggi - Messa in sicurezza serramenti esterni	230.000,00	-	230.000,00	220.014,10	220.014,10	-	-
G99F18000500001	Barozzi - Miglioramento sismico 3° stralcio e ristrutturazione aula Magna	3.336.075,00	98.403,05	3.434.478,05	336.570,44	92.835,00	8.521,51	635.745,50
G98B20000560001	Barozzi - Ristrutturazione servizi igienici- II° stralcio	330.000,00	-	330.000,00	450,00	450,00	-	-
G98B20000370001	Barozzi- Manutenzione straordinaria per ristrutturazione servizi igienici insegnanti p. rialzato, primo e secondo	330.000,00	-	330.000,00	300.000,00	300.000,00	-	-
G78B20000310001	Calvi Morandi - Rifacimento copertura	250.000,00	-	250.000,00	204.084,00	204.084,00	-	-
G98B20000340001	Corni - Largo Moro - Manutenzione Straordinaria pavimentazione esterna	90.000,00	-	90.000,00	83.760,13	83.760,13	-	-
G98B20000510001	Corni - Largo Moro - Messa in sicurezza facciate esterne. II° stralcio	150.000,00	-	150.000,00	31,99	31,99	-	-
G98B20000520001	Corni - Largo Moro - Messa in sicurezza facciate esterne. III° stralcio	300.000,00	-	300.000,00	227,00	227,00	-	-
G98B20000350001	Corni - Largo Moro - Realizzazione spogliatoi femminili e servizi igienici docenti	150.000,00	-	150.000,00	140.464,19	140.464,19	-	-
G98B20000480001	Corni - Largo Moro - Rifacimento Illuminazione esterna	275.000,00	-	275.000,00	15.118,27	15.118,27	-	-
G95H20000120001	Corni Largo Moro - interventi per rilascio SCIA antincendio palazzina D	100.000,00	-	100.000,00	76.821,30	76.821,30	-	-
G98B20000360001	Corni largo Moro - Ristrutturazione palazzina Ottagonale	400.000,00	100.000,00	500.000,00	17.920,15	20.330,87	96.372,17	-
G98B20000590001	Da Vinci – Manutenzione straordinaria serramenti	450.000,00	-	450.000,00	449.775,00	449.775,00	-	-
G91D20000290001	Fanti – Manutenzione straordinaria serramenti	600.000,00	-	600.000,00	574.281,79	574.281,79	-	-
G98B20000400001	Fanti - Rifacimento SERVIZI IGIENICI	300.000,00	-	300.000,00	224.743,18	224.743,18	-	-
G99F18000520001	Fermi miglioramento sismico II stralcio	1.626.201,40	843.881,06	2.470.082,46	370,62	455,81	842.878,33	-
G84E21000430001	Formigginì - Realizzazione nuova scuola 2° stralcio	3.500.000,00	1.000.000,00	4.500.000,00	1.075.369,01	1.651.895,65	380.089,40	-
G89F18000920001	Formigginì - Realizzazione nuova scuola 3° stralcio	2.200.000,00	100.454,70	2.300.454,70	936.476,99	937.765,24	12.745,59	-
G99F18000540001	IIS Corni e IPSIA Corni Pal. A e B - Miglioramento sismico 1° stralcio	2.470.000,00	124.248,51	2.594.248,51	274.912,70	139.479,48	1.400,00	462.530,50
G72H18000220005	IIS Marconi - IIS Cavazzi - Nuova palestra	1.350.000,00	1.020.000,00	2.370.000,00	135.000,00	900,00	672.000,00	267.700,00
G95H20000180001	Impianti luci di emergenza e antincendio - istituti vari	880.000,00	6.374,98	886.374,98	51.416,01	51.416,01	6.374,98	-
G48B20000560001	Interventi antisfondellamento urgenti a seguito delle indagini effettuate - istituti vari	330.000,00	-	330.000,00	225,00	225,00	-	-
G58B20000350001	Levi - Messa in sicurezza serramenti esterni. Secondo stralcio	200.000,00	-	200.000,00	199.775,00	199.775,00	-	-
G58B20000360001	Levi - Messa in sicurezza serramenti esterni. Terzo stralcio	250.000,00	-	250.000,00	249.775,00	249.775,00	-	-
G58B20000340001	Levi - Rifacimento pavimentazione.	350.000,00	-	350.000,00	279.507,32	279.507,32	-	-

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

FABIO BRAGLIA il 14/04/2023 11:09:08

MARIA DI MATTEO il 14/04/2023 10:59:43 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
DELIBERA DI CONSIGLIO CON PARERE REVISORI DEI CONTI: 2023 / 22 del 07/04/2023

Prot.: 2023 / 13417 del 14/04/2023

CUP	DESCRIZIONE PROGETTI	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO (A)	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO (B)	TOTALE PROGETTO (A+B)	ACCERTAMENTI 2022	IMPEGNI 2022	FPV 2022	AVANZO VINCOLATO 2022
G98B20000600001	Manutenzione straordinaria coperture edifici scolastici	50.000,00	-	50.000,00	40.698,00	40.698,00	-	-
G95H20000190001	Manutenzione straordinaria per adeguamento impianti di sicurezza istituti vari - III° stralcio	90.000,00	12,68	90.012,68	5.293,41	5.293,41	-	-
G98B20000570001	Meucci - Rifacimento copertura	330.000,00	-	330.000,00	300.000,00	300.000,00	-	-
G97H21001580001	Muratori - rifacimento copertura e serramenti esterni. I° stralcio	330.000,00	-	330.000,00	30.000,00	53.232,74	6.767,26	-
G98B20000580001	Muratori - rifacimento servizi igienici	250.000,00	-	250.000,00	233.651,57	233.651,57	-	-
G92C21000170001	Palestra Fermi - Miglioramento sismico	660.000,00	-	660.000,00	60.000,00	15.264,37	-	119.625,00
G89F18000900001	Palestra Morante miglioramento sismico	500.000,00	-	500.000,00	-	-	-	-
G58B20000370001	Paradisi - Ristrutturazione seminterrati	275.000,00	-	275.000,00	117.419,79	117.419,79	-	-
G78B20000300001	Polo Cavazzi - Sorbelli - Marconi sostituzione porte ala vecchia e sistemazione servizi	300.000,00	-	300.000,00	281.089,43	281.089,43	-	-
G94H20000780002	Polo Corni - Selmi via L. Da Vinci - Rifacimento dorsale impianto termico e idrico	250.000,00	-	250.000,00	236.725,65	236.725,65	-	-
G92G19000110003	Polo Corni e Selmi - realizzazione nuovo edificio via Leonardo da Vinci	1.780.000,00	650.000,00	2.430.000,00	178.000,00	57.835,35	513.413,58	352.776,20
G98B20000490001	Polo Guarini Wiligelmo- Rifacimento servizi igienici	150.000,00	-	150.000,00	112.188,81	112.188,81	-	-
G98B20000500001	Polo Guarini Wiligelmo- Rifacimento tratti di fognature	40.000,00	-	40.000,00	5.207,70	5.207,70	-	-
G88B20001150001	Polo scolastico Volta Don Magnani - sostituzione serramenti interni ed esterni per messa in sicurezza vie di fuga	40.000,00	-	40.000,00	8.568,17	8.568,17	-	-
G95H20000170001	Rifacimento impianti di allarme vocale antincendio - istituti vari	700.000,00	-	700.000,00	671.624,78	671.624,78	-	-
G18B20001100001	Spallanzani - Sede Messieri - Ristrutturazione servizi igienici e risanamento murature	220.000,00	-	220.000,00	158.646,25	158.646,25	-	-
G17B17000120002	Spallanzani- manutenzione straordinaria impianti a rete e demolizione e ricostruzione della palazzina C	1.063.245,70	1.100.000,00	2.163.245,70	56.055,10	56.055,10	-	-
TOTALE					8.342.257,85	8.267.632,45	2.540.562,82	1.838.377,20

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Presidente nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.n.118/2011.

In tale relazione risultano in particolare:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- i risultati consuntivi anche della spesa di personale.

CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che nel 2022 non sono stateriscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare, evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto nella presente relazione,

IL COLLEGIO

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Modena, lì 05.04. 2023

Firma digitale Il Collegio dei Revisori

Dott. Giacomo Ballo - Presidente Dott.ssa Loredana

Dolci- Componente Dott. Carlo Bernardelli -

Componente