

Amministrazione Provinciale di Reggio Emilia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2021**

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI REGGIO EMILIA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 6 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio dalla data della nomina avvenuta il 23.09.2021 e documentata dal verbale dal numero 18 al numero 28, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dalla data della nomina l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente e non risulta che il precedente Organo di Revisione abbia rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Reggio Emilia, li 6 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Clementina Mercati

Dott.ssa Cristina Altomani

Dott.ssa Elena Verna

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	28
9. RELAZIONE AL RENDICONTO	30
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	30
11. CONCLUSIONI	30

1. PREMESSA

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, l'Ente **ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che l'Ente **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione con Determinazione Dirigenziale della Responsabile del Servizio Bilancio n. 252 del 15/03/2022.

La Provincia di Reggio Emilia registra una popolazione al 01.01.2021, di n 526.349 abitanti.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	60.599.752,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	60.599.752,69
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	39.104.393,14	60.235.923,24	60.599.752,69
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.292.357,46	4.677.956,02	11.330.351,06

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

Il totale delle reversali risultante dal Conto del Bilancio **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

Il totale dei mandati risultante dal Conto del Bilancio **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it.

L'Organo di revisione, dalla data della nomina e nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 3 trimestre 2021 verbale n. 19 del 25/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 3 del 31/01/2022

Il precedente Organo di Revisione ha proceduto ad effettuare le seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 6 del 16/4/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 15 del 31/7/2021

L'importo delle "disponibilità liquide" al di fuori del conto di tesoreria, corrisponde con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 3 del 31/01/2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
Conto corrente postale n. 10912426	Sanzioni Vigili Provinciali	3.888,93

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -16,98 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha predisposto l'atto di ricognizione** dell'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 e lo stock del debito scaduto e non pagato al 31.12.2021.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 18/02/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 6.352.864,83/13.751.194,68 **46,20%**

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 23.050.917,99/31.656.161,99 **72,82%**

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	€ 80,95		€ 3.856,50	€ 990,16		€ 1.661.635,23	€ 1.666.562,84
Titolo 2	€ 96.540,02	€ 165.064,02	€ 54.302,12	€ 9.245,93	€ 143.805,16	€ 792.763,71	€ 1.261.720,96
Titolo 3	€ 104.095,65	€ 43.682,39	€ 41.633,90	€ 20.910,24	€ 138.652,46	€ 529.365,75	€ 878.340,39
Titolo 4	€ 812.853,22	€ 212.200,24	€ 148.712,96	€ 964.155,37	€ 4.268.513,90	€ 7.860.708,77	€ 14.267.144,46
Titolo 5	€ 29.044,24						€ 29.044,24
Titolo 6							€ -
Titolo 7							€ -
Titolo 9					€ 74,00	€ 480,50	€ 554,50
Totale	€ 1.042.614,08	€ 420.946,65	€ 248.505,48	€ 995.301,70	€ 4.551.045,52	€ 10.844.953,96	€ 18.103.367,39

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

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

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	€ 1.608,94	€ 1.298,97	€ 33.260,94	€ 4.203,39	€ 7.748.097,49	€ 25.437.390,91	€ 33.225.860,64
Titolo 2					€ 6,14	€ 2.520.516,11	€ 2.520.522,25
Titolo 3							€ -
Titolo 4							€ -
Titolo 5							€ -
Titolo 7		€ 513,74		€ 353,00	€ 25.346,56	€ 115.955,08	€ 142.168,38
Totale	€ 1.608,94	€ 1.812,71	€ 33.260,94	€ 4.556,39	€ 7.773.450,19	€ 28.073.862,10	€ 35.888.551,27

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			60.235.923,24
RISCOSSIONI	6.352.864,83	77.707.956,88	84.060.821,71
PAGAMENTI	23.050.917,99	60.646.074,27	83.696.992,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			60.599.752,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			60.599.752,69
RESIDUI ATTIVI	7.258.413,43	10.844.953,96	18.103.367,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	7.814.689,17	28.073.862,10	35.888.551,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			2.186.162,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			14.868.520,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			25.759.885,38

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-167.025,53
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	19.081.975,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	17.054.683,43
SALDO FPV	2.027.292,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	21.013,51
Minori residui attivi riaccertati (-)	160.929,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	790.554,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	650.638,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-167.025,53
SALDO FPV	2.027.292,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	650.638,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	15.019.563,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.229.416,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	25.759.885,38

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	60.235.923,24		39.104.393,14		42.904.401,09	
+ Riscossioni	84.060.821,71		89.086.966,86		75.205.558,82	
- Pagamenti	-83.696.992,26		-67.955.436,76		-79.005.566,77	
= Cassa al 31.12	60.599.752,69		60.235.923,24		39.104.393,14	
+ residui attivi (Crediti)	18.103.367,39		13.751.194,68		9.706.770,76	
- residui passivi (Debiti)	-35.888.551,27		-31.656.161,99		-21.388.468,66	
= Avanzo di Amministrazione	42.814.568,81		42.330.955,93		27.422.695,24	
- FPV per spese correnti	-2.186.162,50		-3.515.665,15		-2.947.660,61	
- FPV per spese in c/ capitale	-14.868.520,93		-15.566.310,50		-12.324.227,74	
= Risultato di Amministrazione	25.759.885,38	100%	23.248.980,28	100%	12.150.806,89	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-293.000,00	-1%	-293.000,00	-1%	-293.000,00	-2%
- Altri accantonamenti	-3.111.254,54	-12%	-3.079.986,19	-13%	-2.823.113,00	-23%
= Totale Parte Accantonata	-3.404.254,54	-13%	-3.372.986,19	-15%	-3.116.113,00	-26%
- Totale Parte Vincolata	-14.489.157,22	-56%	-10.311.612,55	-44%	-4.395.899,15	-36%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-170.574,92	-1%	-171.311,32	-1%	-213.143,97	-2%
= Avanzo Disponibile	7.695.898,70	30%	9.393.070,22	40%	4.425.650,77	36%

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	8	11
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	3
Variazioni del Presidente della Provincia ex art. 175 c.4	/	1
Variazione del Pres. Provincia di cui art. 2 comma 3 dl 154/2020	/	1
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5*	6

*di cui due con applicazione avanzo

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	3.372.986,19	10.311.612,55	171.311,32	9.393.070,22	23.248.980,28
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				6.777.030,37	6.777.030,37
Finanziamento di spese correnti non permanenti				159.948,62	159.948,62
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	51.469,53				51.469,53
Utilizzo parte vincolata		7.859.803,54			7.859.803,54
Utilizzo parte destinata agli investimenti			171.311,32		171.311,32
Valore delle parti non utilizzate	3.321.516,66	2.451.809,01	0,00	2.456.091,23	8.229.416,90
Totale	3.372.986,19	10.311.612,55	171.311,32	9.393.070,22	23.248.980,28

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	293.000,00	2.705.000,00	0,00	374.986,19	3.372.986,19
Utilizzo parte accantonata	0,00	3.864,69	0,00	47.604,84	51.469,53
Valore delle parti non utilizzate	293.000,00	2.701.135,31	0,00	327.381,35	3.321.516,66
Totale	293.000,00	2.705.000,00	0,00	374.986,19	3.372.986,19

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	4.000.262,36	4.853.214,42	40.385,77	1.417.750,00	10.311.612,55
Utilizzo parte vincolata	3.524.301,70	3.268.001,84	0,00	1.067.500,00	7.859.803,54
Valore delle parti non utilizzate	475.960,66	1.585.212,58	40.385,77	350.250,00	2.451.809,01
Totale	4.000.262,36	4.853.214,42	40.385,77	1.417.750,00	10.311.612,55

Anche così riassunte:

	avanzo accantonato	avanzo vincolato	avanzo destinato	avanzo libero	Totale
spesa corrente	51.469,53	3.929.387,58	0	159.948,62	4.140.805,73
spesa c/capitale	0	3.930.415,96	171.311,32	6.777.030,37	10.878.757,65
tot. avanzo utilizzato	51.469,53	7.859.803,54	171.311,32	6.936.978,99	15.019.563,38
avanzo 31/12/2020	3.372.986,19	10.311.612,55	171.311,32	9.393.070,22	23.248.980,28
avanzo non applicato	3.321.516,66	2.451.809,01	0,00	2.456.091,23	8.229.416,90

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

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

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

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

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

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

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

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione pari ad euro 293.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata prudenzialmente la somma di euro 100.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.666.000,00 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 fondo al 31/12/2020 presentava un accantonamento di euro 2.705.000,00; nel corso dell'esercizio il fondo è stato utilizzato per euro 3.864,69 e al 31/12/2021 è stato ridotto per esubero per euro 1.035.153,31: dalla ricognizione del contenzioso esistente al 31/12 a carico dell'ente come da atto del Dirigente n. 73 del 25/02/2022, sono state calcolate passività potenziali per euro 1.666.000,00 principalmente relative a espropri e risarcimento danni da sinistri

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

Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.746,38.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 355.508,16 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a € 986.000,00 per passività potenziali derivanti dalla ricognizione del contenzioso esistente al 31/12 a carico dell'Ente come da atti dei Dirigenti n. 73 del 25/02/2022 e n. 86 del 8/03/2022.

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

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/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
		100000				100000
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		100000	0	0	0	100000
Fondo contenzioso						
		2705000	-3864,69		-1035135,31	1666000
						0
Totale Fondo contenzioso		2705000	-3864,69	0	-1035135,31	1666000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		293000	-14716,62	0	14716,62	293000
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		293000	-14716,62	0	14716,62	293000
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
		274986,19	-47604,84	130000	987873,19	1345254,54
						0
Totale Altri accantonamenti		274986,19	-47604,84	130000	987873,19	1345254,54
Totale		3372986,19	-66186,15	130000	-32545,5	3404254,54

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

QUOTE VINCOLATE

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

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente in data 24/05/2021 ha trasmesso la certificazione Covid19 al Ministero dell'Economia, nella quale si evidenziava un saldo complessivo tra minori entrate/minori spese/maggiori spese di euro -5.863.163.

Successivamente il Ministero ha richiesto una verifica in merito alle maggiori spese certificate, che si è conclusa con la piena ammissibilità di tali spese, come da comunicazione del MEF dell'8/10/2021.

A seguito dell'approvazione del decreto sostegni-ter gli avanzi disponibili a fine 2021 del fondone per l'emergenza potranno essere utilizzati per le medesime finalità anche nel 2022.

Pertanto sulla base delle indicazioni fornite dal DM del Ministero dell'economia del 28/10/2021 si è provveduto a predisporre una simulazione della certificazione 2021 che dovrà essere inviata entro il 31/05/2022 dalla quale risulta un saldo complessivo di euro -2.611.414.

Confrontando tale dato con le risorse assegnate si procede a vincolare in avanzo euro 650.000 di risorse per minori entrate e maggiori spese Covid19, quale rimanenza dal 2021, da utilizzare nel 2022.

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 **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

In particolare:

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione 01/01/2021 (a)	euro	3.666.000,00
Risorse vincolate applicate al bilancio 2021 (b)	euro	3.245.530,00
Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (c)	euro	289.625,44
Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	euro	3.324.075,50
Cancellazione nel 2021 di impegni non finanziati dal FPV dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non impegnati nell'esercizio 2021 (g)	euro	18.450,06
Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 (b+c-d+g)	euro	229.530,00
Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (a+c-d+g)	euro	650.000,00

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. 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/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				4000262,4	3524301,7	408862,06	3646806,36	0	0	18450,06	304807,46	780768,12
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				4000262,4	3524301,7	408862,06	3646806,36	0	0	18450,06	304807,46	780768,12
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				4853214,4	3268001,84	12598746,14	2361056,19	2254278,55	50969,94	318396,25	11569809,49	13104052,13
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				4853214,4	3268001,84	12598746,14	2361056,19	2254278,55	50969,94	318396,25	11569809,49	13104052,13
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				40385,77	0	0	0	0	4485,77	0	0	35900
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				40385,77	0	0	0	0	4485,77	0	0	35900
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				1037750	1037500	0	685203,02	232258,6	120288,38	184774,4	304812,78	184774,4
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				1037750	1037500	0	685203,02	232258,6	120288,38	184774,4	304812,78	184774,4
Altri vincoli												
				380000	30000	33662,57	30000	0	0	0	33662,57	383662,57
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (U5)				380000	30000	33662,57	30000	0	0	0	33662,57	383662,57
Totale risorse vincolate (I=U1+U2+U3+U4+U5)				10311613	7829803,54	13041270,77	6723065,57	2486537,15	175744,09		12213092,3	14489157,22
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)											304807,46	780768,12
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)											11569809,49	13104052,13
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)											0	35900
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)											304812,78	184774,4
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)											33662,57	383662,57
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)											12213092,3	14489157,22

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a2 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

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/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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 ³ 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/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
757/0	Recupero disponibilità sui mutui (cap. 5233)				5.205,06				5.205,06
		4553/0	Acquisto apparati di telecomunicazione per uffici provinciali			-	11.970,00		11.970,00
		4980/0	Manutenzione Straordinaria e consolidamento strutturale edifici scolastici			-	16.678,99		16.678,99
		5028/0	Interventi per la manutenzione e la sicurezza stradale			-	41.796,31		41.796,31
		5036/0	Adeguamento funzionale degli edifici scolastici			-	11.459,24		11.459,24
		5101/0	Lavori per ripristino ambientale e consolidamento strade danneggiate da movimenti franosi			-	4.190,23		4.190,23
		5105/0	Asse orientale - interventi di razionalizzazione mitigazione ambientale e sicurezza			-	44.978,84		44.978,84
		5133/0	Variante di Castelnuovo né Monti - Località Ponte Rosso			-	30.451,92		30.451,92
		5156/0	Variante San Martino in Rio			-	3.527,13		3.527,13
		5188/0	Completamente variante di Gualtirolo alla SP 358R			-	317,20		317,20
Totale				0	5.205,06	-	165.369,86	-	170.574,92
				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)					170.574,92

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate). Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.935.644,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	130.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.693.764,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.111.880,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-32.545,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.144.425,74
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		10.944.185,73
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.519.328,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.424.857,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.424.857,53
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		16.879.830,07
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		130.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		12.213.092,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.536.737,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-32.545,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.569.283,27

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 16.879.830,07
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.536.737,77
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.569.283,27

In riferimento agli equilibri di bilancio:

- le entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili sono pari ad euro 1.550.901,89
- le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili sono pari ad euro 7.584,00

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale pari ad euro 10.944.185,73 è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	47.900.000,00	46.000.000,00	46.846.451,10	104,1%	101,8%
Titolo 2	10.863.788,90	13.583.353,29	11.189.235,75	80,0%	82,4%
Titolo 3	3.406.720,00	3.617.516,64	3.184.003,41	94,2%	88,0%
Titolo 4	28.290.219,49	42.902.142,67	20.373.725,41	65,9%	47,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	7.692.000,00	9.192.000,00	6.959.495,17	83,7%	75,7%
TOTALE	98.152.728,39	115.295.012,60	88.552.910,84	85,1%	76,8%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	46.000.000,00	46.846.451,10	45.184.815,87	96,45
Titolo II	13.583.353,29	11.189.235,75	10.396.472,04	92,91
Titolo III	3.617.516,64	3.184.003,41	2.654.637,66	83,37
Titolo IV	42.902.142,67	20.373.725,41	12.513.016,64	61,42
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio.

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie sono state accertate per un totale di € 46.846.451,10, con una maggiore entrata di € 846.451,10 rispetto alle previsioni definitive pari a € 46.000.000,00, dovuta principalmente ad un aumento rispetto alle previsioni definitive dell'RCauto, dovuto al versamento in tesoreria a fine anno di un importo che di norma è di competenza dell'anno successivo (dati in tabella in migliaia di euro).

Tipologia di entrata	2017	2018	2019	2020	2021
Addizionale energia elettrica	2	2	-	-	-
IPT	22.077	23.035	21.307	17.982	21.469
RCAuto	22.492	22.534	22.857	21.773	21.587
Tributo igiene ambientale	3.516	3.622	4.072	6.303	3.790
Tosap	219	218	216	207	0
TOTALE	48.306	49.411	48.452	46.265	46.846

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	22.294,61	18.089,51	20.480,10
riscossione	7.005,61	12.157,61	10.863,30
%riscossione	31,42	67,21	53,04

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 45.230,20	
Residui riscossi nel 2021	€ 348,30	0,77%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	44.881,90	99,23%
Residui della competenza	€ 9.616,80	
Residui totali	54.498,70	

Fitti attivi e canoni patrimoniali

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 166.701,13	
Residui riscossi nel 2021	€ 163.087,98	97,83%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11,14	0,01%
Residui al 31/12/2021	3.602,01	2,16%
Residui della competenza	€ 103.223,75	
Residui totali	106.825,76	

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	51.584.608,90	59.706.123,75	49.337.161,31	86,4%	82,6%
Titolo 2	29.068.219,49	70.460.527,88	22.549.404,79	41,3%	32,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	9.807.900,00	10.037.900,00	9.873.875,10	97,7%	98,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	7.692.000,00	9.192.000,00	6.959.495,17	83,7%	75,7%
TOTALE	98.152.728,39	149.396.551,63	88.719.936,37	65,7%	59,4%

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

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti. L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	6.360.950,92	6.429.634,42	68.683,50
102 imposte e tasse a carico ente	708.918,54	748.662,32	39.743,78
103 acquisto beni e servizi	11.052.654,34	11.452.964,54	400.310,20
104 trasferimenti correnti	26.185.191,73	26.652.855,81	467.664,08
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	3.726.677,92	3.572.097,78	-154.580,14
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	15.074,89	56.995,93	41.921,04
110 altre spese correnti	403.100,32	423.950,51	20.850,19
TOTALE	48.452.568,66	49.337.161,31	884.592,65

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	16.751.263,06	22.514.404,79	5.763.141,73
203	Contributi agli investimenti	0,00	35.000,00	35.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		16.751.263,06	22.549.404,79	5.798.141,73

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di Revisione rileva che il limite di spesa per i contratti di collaborazione autonoma per l'anno 2021, ai sensi dell'art. 3, comma 55, della legge 244/2007, è stato stabilito nel 3% delle spese correnti impegnate nell'esercizio finanziario precedente (2020). Pertanto il limite è pari a € 1.510,038,94.

Nel 2021 non sono stati affidati incarichi di studio, ricerca e consulenza né incarichi in materia informatica. Inoltre, a differenza di quanto fatto negli anni scorsi, a seguito della deliberazione n. 241/2021/INPR della sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna, non sono più stati considerati e inviati alla corte stessa tutti gli incarichi di architettura e ingegneria, nonché quelli di rappresentanza e patrocinio legale, in quanto la corte stessa ha chiarito che si tratta di appalti di servizi e non di consulenze.

L'Organo di Revisione rileva che l'articolo 57, comma 2 del DL 124/2019 ha eliminato tutti i vincoli di spesa relativi a quanto stabilito dall'art. 6 del DL 78/2010 e dall'art. 5, comma 2, D.L. 95/2012.

Però, solo per le Province, sono rimasti gli obblighi di cui all'art. 1, comma 420, lettera b) della Legge 190/2014, relativi al divieto di effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza.

Conseguentemente anche nel 2021 l'ente non ha effettuato nessuna spesa di cui al precedente capoverso

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 5 del 18/2/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	3.515.665,15	2.186.162,50
FPV di parte capitale	15.566.310,50	14.868.520,93
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	19.081.975,65	17.054.683,43

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.947.660,61	3.515.665,15	2.186.162,50
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.277.109,69	484.252,87	509.157,86
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	924.972,60	889.270,96	1.163.596,61
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**	0,00	186.057,74	29.816,80
FPV Entrate proprie - Covid	0,00	970.000,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	121.347,89	226.641,55	80.761,09
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	624.230,43	759.442,03	402.830,14
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	12.324.227,74	15.566.310,50	14.868.520,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.720.572,96	8.872.087,60	11.441.696,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	8.603.654,78	6.694.222,90	3.426.824,12
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	€ 1.502.975,14
Trasferimenti correnti	€ 589.918,95
Incarichi a legali	€ 63.451,61
Altri incarichi	€ -
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	€ 29.816,80
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ -
Totale FPV 2021 spesa corrente	2.186.162,50

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 14.847.236,16;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 47.402.676,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.439.982,57	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.024.222,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 63.866.880,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 6.386.688,09	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 3.572.097,78	
(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)	€ 2.814.590,31	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 3.572.097,78	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		5,59%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	83.779.767,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	9.873.875,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	73.905.891,98

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	102.726.244,17	92.213.309,04	83.779.767,08
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	10.512.935,13	8.433.541,96	9.643.982,08
Estinzioni anticipate (-)			€ 229.893,02
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	92.213.309,04	83.779.767,08	73.905.891,98

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	3.841.772,05	3.726.677,92	3.572.097,78
Quota capitale	10.512.935,13	8.433.541,96	9.873.875,10
Totale fine anno	14.354.707,18	12.160.219,88	13.445.972,88

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Ente non ha concesso prestiti.

L'Ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 3.864,69 relativi a sentenze esecutive, coperti con l'utilizzo della parte accantonata del Risultato di Amministrazione al 31/12/2020 nel Fondo Contenzioso.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	15.025,42	14.031,83	3.864,69
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	15.025,42	14.031,83	3.864,69

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio come da attestazioni dei responsabili dei servizi.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Consiglio Provinciale con delibera n. 16 del 25/11/2021 ha provveduto alla razionalizzazione periodica delle proprie società partecipate con il seguente esito:

- mantenere le seguenti partecipazioni dirette e indirette:

partecipazioni dirette

Autostrada del Brennero Spa; Agenzia Locale per la Mobilità ed il Trasporto pubblico locale Srl; Aeroporto Reggio Emilia Spa; Centro Ricerche produzioni animali- CRPA Spa; GAL Antico Frignano e Appennino reggiano Srl; Lepida Scpa;

partecipazioni indirette

Consorzio Antincendio soc. cons. a r.l. partecipata da Aeroporto spa; Dinamica sc a r.l. partecipata da Centro Ricerche produzioni Animali;

- confermare la liquidazione delle seguenti società: Reggio Emilia fiere Srl; Reggio Emilia Innovazione Srl

La società Montefalcone Srl è stata dichiarata Fallita dal Tribunale di Reggio Emilia con sentenza n. 150 del 18/12/2014 e la procedura, ad oggi, non si è ancora conclusa.

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

Si fornisce un riepilogo per ciascuna società delle risposte ricevute alla richiesta della Provincia sui rapporti di debito/credito:

1) Act Azienda consorziale trasporti: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.

2) ACER Azienda casa Reggio Emilia: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.

3) Aeroporto di Reggio Emilia spa: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.

- 4) Agenzia per la Mobilità: la società ha dichiarato di non vantare crediti nei confronti della Provincia per un importo di € 301.211,35. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale: la somma è conservata ai residui n. 516/21 per € 197.323,85 e n. 2659/21 per € 103.887,50.
- 5) ASP Reggio Emilia città delle persone: la società ha dichiarato di vantare un credito nei confronti della Provincia di € 13.069,11 di rimborso spese di contenzia. La Provincia ha provveduto a liquidare tale importo in data 01/03/2021 con mandato n. 736.
- 6) Autostrada del Brennero Spa: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 7) CRPA spa: la società ha inviato una mail a firma del Capo ufficio Amministrazione nella quale ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. L'asseverazione della società di revisione avverrà alla conclusione delle attività di chiusura contabile. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 8) Destinazione Turistica Emilia: l'ente ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 9) Ente di gestione parchi Emilia Centrale: l'ente dichiara di vantare un credito verso la Provincia di € 25.000,00 a titolo di quota di contribuzione 2021. La Provincia ha provveduto a conservare al residuo n. 2903/2021 la somma e a liquidare tale importo in data 11/01/2022 con mandato n. 16.
- 10) Fondazione E35: la fondazione ha dichiarato di vantare un credito di € 2.500,00 nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale: la somma è conservata al residuo n. 2854/2021 ed è stata liquidata il 26/01/2022 con mandato n. 380.
- 11) Fondazione "I Teatri": la fondazione ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 12) Fondazione "Palazzo Magnani": la fondazione ha dichiarato di vantare un debito per utenze anno 2019 di € 47.291,68 e un debito per il 2020 di € 44.271,18, nonché un credito di € 20.000,00 per quota associativa 2021. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale. I debiti sono stati accertati e conservati tra i residui attivi n. 384/2020 e n. 255/2021. Il credito è conservato tra i residui passivi n. 3092/2021 ed è stato liquidato con mandato n. 437 del 28/1/2022 e portato a parziale copertura del residuo attivo n. 384/2020.
- 13) Fondazione Giustizia Reggio Emilia: la fondazione ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. La provincia ha invece conservato a residuo passivo n. 3129/2021 € 5.000,00 quale quota associativa 2021, che è stata liquidata con mandato n. 379 del 26/01/2022.
- 14) Fondazione Emiliano Romagnola per le vittime dei reati: la fondazione ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 15) G.A.L. Srl: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.
- 16) Lepida Scpa: la società ha provveduto a rispondere alla richiesta di trasmissione delle risultanze contabili nei confronti della Provincia con una mail a firma della responsabile dei

contratti attivi, che evidenzia un credito di € 9.133,46. La Provincia evidenzia di aver mantenuto a residuo n. 868/2021 tale importo, che è stato liquidato con mandato n. 406 del 27/1/2022. La provincia inoltre ha mantenuto a residuo passivo n. 1955/2021 l'importo di € 2.500,00, liquidato con mandato n. 854 del 25/02/2022. In data 4/4/2022 Lepida ha inviato l'asseverazione dei crediti/debiti.

17) Reggio Emilia Fiere srl in liquidazione: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.

18) Reggio Emilia Innovazione Scrl in liquidazione: la società ha dichiarato di non vantare né crediti né debiti nei confronti della Provincia. Tale situazione concorda con le risultanze del bilancio provinciale.

Infine tutti gli enti e le società hanno inviato le risultanze con l'asseverazione del proprio organo di revisione, tranne Autostrada del Brennero Spa, Reggio Emilia Innovazione (asseverazione firmata dal Collegio dei liquidatori) e Reggio Emilia Fiere srl in liquidazione che dichiara di non avere organo di revisione.

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	418.869.730,77	408.235.524,32	10.634.206,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	78.414.009,01	74.139.365,73	4.274.643,28
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	497.283.739,78	482.374.890,05	14.908.849,73
A) PATRIMONIO NETTO	355.267.081,05	345.757.074,29	9.510.006,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.011.254,54	2.861.044,36	150.210,18
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	109.794.443,25	115.435.929,07	-5.641.485,82
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	29.210.960,94	18.320.842,33	10.890.118,61
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	497.283.739,78	482.374.890,05	14.908.849,73
TOTALE CONTI D'ORDINE	14.868.520,93	15.556.310,50	-687.789,57

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 17.810.367,39
Fondo svalutazione crediti +	€ 307.716,62
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 14.716,62
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 18.103.367,39

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

DEBITI +	€ 109.794.443,25
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 73.905.891,98
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 35.888.551,27

La composizione del patrimonio è così riassunta:

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	348.785.200,72
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	341.674.751,99
Alle	altre riserve indisponibili	€	7.110.448,73
Allf	altre riserve disponibili	€	9.296.231,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio		
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	2.814.350,67
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	355.267.081,05

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.011.254,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.011.254,54

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	70.262.973,07	79.786.276,24	-9.523.303,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	35.693.430,53	33.869.490,14	1.823.940,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.233.712,14	-1.532.426,58	-1.701.285,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.385.992,11	0,00	-1.385.992,11
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-20.253.124,88	-20.993.488,98	740.364,10
IMPOSTE	400.482,41	354.236,38	46.246,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9.296.231,00	23.036.634,16	-13.740.403,16

9. RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione al rendiconto in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa evidenzia la necessità di:

- a) effettuare una ricognizione ed un monitoraggio continuo delle cause legali pendenti al fine di verificare la congruità della somma accantonata nell'avanzo di amministrazione 2021;
- b) utilizzare la massima prudenza in sede di utilizzo dell'avanzo libero anche in considerazione dei riflessi che l'attuale situazione geo politica può avere sugli equilibri dell'Ente: in particolare l'aumento delle utenze di gas e corrente elettrica a carico dell'Ente potrebbero creare, se non adeguatamente monitorate, problemi di equilibri per l'anno 2022.

11. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI

DOTT.SSA CRISTINA ALTOMANI

DOTT.SSA ELENA VERNA