



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**



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.SSA CLAUDIA CALANDRA

DOTT.SSA AURORA MANAVELLA

DOTT. WALTER ROTONDARO

Provincia di Cuneo

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 05/07/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 della Provincia di Cuneo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Cuneo, 5 luglio 2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA CLAUDIA CALANDRA

DOTT.SSA AURORA MANAVELLA

DOTT. WALTER ROTONDARO

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
Verifiche preliminari.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Il risultato di amministrazione.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	9
Analisi della gestione dei residui.....	11
Gestione Finanziaria.....	15
Analisi degli accantonamenti.....	16
Analisi delle entrate e delle spese.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	30

INTRODUZIONE

I sottoscritti Claudia Calandra, Aurora Manavella e Walter Rotondaro, revisori nominati con delibera del Consiglio Provinciale n. 42 del 12/07/2021;

ricevuta in data 20/06/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con Decreto del Presidente n. 76 del 20/06/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con DCP n. 45 del 29/06/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 580.155 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, non ricorrendo la fattispecie;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità provvisoria, al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- al Bilancio 2022 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **sono state** sono stati adottati gli opportuni provvedimenti a norma dell'art. 193 del Tuel per il ripristino degli equilibri di bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, non ricorrendo la fattispecie;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 17.163.413,88, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				45.535.973,69
RISCOSSIONI	(+)	18.021.493,37	95.909.754,65	113.931.248,02
PAGAMENTI	(-)	33.769.971,29	83.160.902,88	116.930.874,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			42.536.347,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			42.536.347,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	71.938.454,26	26.593.790,89	98.532.245,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.234.247,66	27.293.283,42	35.527.531,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.469.506,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			86.908.141,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			17.163.413,88

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 28.659.996,68	€ 21.005.902,11	€ 17.163.413,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.854.609,12	€ 1.833.050,04	€ 1.714.111,54
Parte vincolata (C)	€ 11.741.196,88	€ 13.084.786,80	€ 13.449.525,71
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.695.430,25	€ 3.204.510,97	€ 1.490.928,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.368.760,43	€ 2.883.554,30	€ 508.848,02

7

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 795.144,86	€ 795.144,86								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.483.698,16	€ 1.483.698,16								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.741.304,62					€ -	€ 4.712.223,79	€ 29.080,83		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 2.622.674,26									€ 2.622.674,26
Valore delle parti non utilizzate	€ 11.363.107,21	€ 604.711,28	€ 1.814.010,38	€ -	€ 19.039,66	€ 561.660,00	€ 7.652.048,55	€ 5.917,15	€ 123.856,48	€ 581.863,71
Valore monetario della parte	€ 21.005.929,11	€ 2.883.554,30	€ 1.814.010,38	€ -	€ 19.039,66	€ 561.660,00	€ 12.364.272,34	€ 34.997,98	€ 123.856,48	€ 3.204.537,97

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 12.049.359,24
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 72.970.405,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 88.377.647,73
SALDO FPV	-€ 15.407.242,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 33.776,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.039.574,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 521.193,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 484.605,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 12.049.359,24
SALDO FPV	-€ 15.407.242,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 484.605,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 9.642.794,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.363.107,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 17.163.413,88

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		725.471,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	406.899,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	54.823,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		263.748,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-525.838,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		789.587,04
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.559.440,51
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.390.832,52
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		168.607,99
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		168.607,99
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.284.912,10
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		406.899,96
Risorse vincolate nel bilancio		5.445.655,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		432.356,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	525.838,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		958.195,03

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 6.284.912,10
- W2 (equilibrio di bilancio): € 432.356,57
- W3 (equilibrio complessivo): € 958.195,03

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 1.711.284,91	€ 1.469.506,23
FPV di parte capitale	€ 71.259.120,78	€ 86.908.141,50
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.702.832,08	€ 1.711.284,91	€ 1.469.506,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 770.802,65	€ 350.122,12	€ 17.380,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 810.270,00	€ 894.050,00	€ 1.032.704,55
- 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**	€ -	€ -	€ 198.453,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 121.759,43	€ 467.112,79	€ 205.077,50
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 15.890,42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

10

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 59.102.523,06	€ 71.259.120,78	€ 86.908.141,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 43.286.694,49	€ 35.455.722,20	€ 39.313.220,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 15.815.828,57	€ 35.803.398,58	€ 47.594.920,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.032.704,55
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	214.344,18
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	222.457,50
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.469.506,23

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 i seguenti atti:

- Determina del Responsabile del Settore Programmazione e Bilancio n. 172 del 13/02/2023, avente ad oggetto: "Primo riaccertamento parziale dei residui e relativa reimputazione ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i", munito del parere dell'Organo di Revisione (Verbale n. 2 del 08/02/2023);
- Determina del Responsabile del Settore Programmazione e Bilancio n. 191 del 17/02/2023, avente ad oggetto: "Secondo riaccertamento parziale dei residui e relativa reimputazione ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i", munito del parere dell'organo di Revisione (Verbale n. 3 del 15/02/2023);
- Determina del Dirigente del Settore Programmazione e Bilancio n. 678 del 4/05/2023, avente ad oggetto: "Ricognizione dei residui attivi al 31.12.2022 di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e art. 228, comma 3, del TUEL";
- Decreto del Presidente n. 57 del 12.5.2023 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 munito del parere dell'Organo di Revisione (Verbale n. 8 del 04/05/2023);

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 90.965.746,36	€ 18.021.493,37	€ 71.938.454,26	-€ 1.005.798,73
Residui passivi	€ 42.525.412,25	€ 33.769.971,29	€ 8.234.247,66	-€ 521.193,30

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 787.993,34	€ 377.436,89
Gestione corrente vincolata	€ 242.395,66	€ 86.683,36
Gestione in conto capitale vincolata		€ 15.589,60
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 9.185,94	€ 41.483,95
MINORI RESIDUI	€ 1.039.574,94	€ 521.193,80

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo I	€ 3.666,13	€ 485,00	€ 1.693,47	€ -	€ -	€ 455.824,00
Titolo II	€ 33.438,14	€ 1.336,10	€ 44.219,70	€ 3.475.868,13	€ 8.929.969,33	€ 6.953.953,77
Titolo III	€ 310.393,96	€ 163.581,14	€ 161.534,73	€ 271.597,91	€ 203.195,66	€ 683.253,70
Titolo IV	€ 3.549.346,96	€ 397.729,65	€ 11.295.012,49	€ 27.288.494,64	€ 14.929.245,18	€ 13.185.225,94
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 5.373,32	€ 17.654,71	€ 548.146,92	€ 106.051,42	€ 37.396,83	€ 5.250.956,87
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 136.311,61	€ 294,66	€ 14.191,07	€ 3.450,00	€ 8.775,40	€ 64.576,61
Totali	€ 4.038.530,12	€ 581.081,26	€ 12.064.798,38	€ 31.145.462,10	€ 24.108.582,40	€ 26.593.790,89

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo I	€ 7.447,45	€ 23.100,06	€ 54.798,27	€ 1.195.599,52	€ 2.726.680,28	€ 20.738.646,26
Titolo II	€ 23.804,94	€ 16.792,51	€ 89.415,78	€ 433.764,81	€ 214.726,62	€ 5.507.279,96
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 2.945.675,04	€ 112.145,11	€ 132.785,97	€ 118.119,18	€ 139.392,12	€ 1.047.357,20
Totali	€ 2.976.927,43	€ 152.037,68	€ 277.000,02	€ 1.747.483,51	€ 3.080.799,02	€ 27.293.283,42

In occasione dei pareri sul riaccertamento dei residui sono emerse le seguenti osservazioni che qui si riportano:

Riscontri delle osservazioni dell'Organo di Revisione al riaccertamento dei residui 2021 e aggiornamenti

- Accantonamento CNNL anni 2019-2020-2021 – Al 31/12/2021 l'Organo di revisione aveva riscontrato la presenza di somme conservate a residuo per le annualità 2019, 2020 e 2021, relative agli oneri stimati per i rinnovi contrattuali del personale del Comparto Funzioni Locali e del personale Dirigenti; a seguito della sottoscrizione del nuovo contratto a fine 2022, la liquidazione di tali competenze, avviata nel mese di dicembre 2022, si è conclusa nel mese di febbraio 2023; sono state correttamente reimputate mediante creazione di FPV le somme derivanti dalla premialità e dal trattamento accessorio. Nel bilancio 2022-2024 è stato previsto l'accantonamento per aumenti contrattuali di competenza dell'esercizio, destinato a confluire nell'avanzo accantonato al 31/12/2022.

Residui attivi del titolo IV verso la Regione Piemonte - aggiornamenti

I Residui attivi del Titolo IV nei confronti della Regione Piemonte sono stati oggetto di richiesta da parte della Corte dei Conti in occasione dell'Istruttoria aperta sui Rendiconti 2019/2020/2021 in data 14/02/2023; nella risposta l'ente ha fornito il dettaglio di tali residui alla data del 31/12/2021. Si presenta nella tabella seguente un aggiornamento della situazione al 31/12/2022:

Titolo IV - v/Regione	residui al 31/12/2022	residui al 31/12/2021	variazione
Anno 1999	36.465,35	36.465,35	-
Anno 2000	524.441,27	524.441,27	-
Anno 2001	-	-	-
Anno 2002	-	-	-
Anno 2003	684.509,83	684.509,83	-
Anno 2004	42.421,41	42.421,41	-
Anno 2005	-	-	-
Anno 2006	2.077,28	2.077,28	-
Anno 2007	-	-	-
Anno 2008	257.433,46	257.433,46	-
Anno 2009	674.382,88	674.382,88	-
Anno 2010	351.194,12	351.194,12	-
Anno 2011	-	-	-
Anno 2012	-	-	-
Anno 2013	-	-	-
Anno 2014	-	-	-
Anno 2015	-	-	-
Anno 2016	30.811,42	30.811,42	-
Anno 2017	-	-	-
Anno 2018	590.687,96	590.687,96	-
Anno 2019	11.270.209,73	11.270.209,73	-
Anno 2020	14.846.389,12	14.846.389,12	-
Anno 2021	4.892.824,18	5.234.744,51	- 341.920,33
	-----	-----	-----
Totale	34.203.848,01	34.545.768,34	- 341.920,33
Anno 2022	2.536.557,35		
Totale 31/12/22	36.740.405,36		

La movimentazione appare inconsistente; l'Organo di Revisione torna a sollecitare una ricognizione con il coinvolgimento dei settori ed uffici responsabili dei due enti (Provincia-Regione), al fine di addivenire ad uno smobilizzo dei crediti, specie di quelli più datati, ed eventualmente di pervenire ad un piano di rientro del debito maturato dalla Regione.

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	42.536.347,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	42.536.347,54

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 52.278.654,80	€ 45.535.973,69	€ 42.536.347,54
di cui cassa vincolata	€ 2.388.230,32	€ 1.382.413,24	€ 1.325.105,12

Non si rileva, negli ultimi tre esercizi, ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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

Non vi sono stati utilizzi di cassa vincolata soggetti a reintegro.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive, non ricorrendo la fattispecie.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, pari a -20,77 giorni, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- non sono stati superati i termini di pagamento;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;
- l'Ente non è tenuto agli adempimenti di cui all'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 (comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente entro il 31 gennaio) in quanto non sussistevano disallineamenti con i dati rilevabili dalla PCC.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **1.288.171,92**.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.011.076,36, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato con il metodo ordinario, 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.

Le modalità di calcolo e la verifica della congruità del FCDE sono illustrate nella Relazione sulla gestione. E' stato utilizzato il criterio della media semplice, intesa come media tra il totale incassato ed il totale dei residui attivi iniziali dei cinque esercizi.

Sono state prese in considerazione le seguenti entrate:

Entrate del titolo 3

Cap. 128000 - Canone di occupazione spazi e aree pubbliche COSAP

Cap. 3200 – Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Il procedimento e la metodologia risultano correttamente applicati; **il Fondo risulta congruo.**

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società controllate/partecipate dall'Ente che abbiano subito perdite con riferimento ai bilanci chiusi al 31/12/2021.

Permane accantonata la somma di euro 19.039,66, già risultante alla chiusura dell'esercizio precedente, relativa alle seguenti società:

Organismo	perdita esercizio 2020	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
M.I.A.C. scpa	€ 261.175,00	7,29%	€ 19.039,66	€ 19.039,66
			€ -	
			€ -	

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione **non** presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

L'ente ha predisposto una dichiarazione, sottoscritta dal Segretario Generale-Dirigente dell'Ufficio legale in data 16/06/2023, a seguito di apposita ricognizione dei settori competenti, dalla quale risulta che non è necessario effettuare specifici accantonamenti a riguardo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 969,96
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 969,96

A riguardo si osserva che l'attuale Presidente Provincia è entrato in carica nel corso dell'esercizio.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 405.930 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente **non** ha effettuato accantonamenti a titolo di FGDE; l'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrevano le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss. della L. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	43.918.514,42	41.580.708,71	94,68
Titolo 2	26.278.838,91	24.296.039,09	92,45
Titolo 3	4.473.784,76	4.669.824,13	104,38
Titolo 4	62.684.467,74	34.730.716,97	55,41
Titolo 5	110,00	110,00	100,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente Nazionale della riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente Nazionale della riscossione</i>
Proventi acquedotto	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>

Entrate tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2022 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2020 e 2021:

	2020	2021	2022
RCA	€ 20.529.084,29	€ 21.333.918,72	€ 18.075.330,79
IPT	€ 19.448.549,35	€ 21.729.666,35	€ 19.726.884,96
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale (TEFA)	€ 4.625.476,01	€ 3.560.202,74	€ 3.608.962,80
Tributo speciale per il deposito in discarica rifiuti solidi	€ -	€ -	
Diritti diversi	€ 94.674,91	€ 160.667,21	€ 169.530,16
TOTALE TITOLO 1	€ 44.697.784,56	€ 46.784.455,02	€ 41.580.708,71

La movimentazione delle somme a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.706.160,12	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.700.315,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 5.844,60	0,22%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 5.844,60	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

Le entrate accertate nell'anno 2022 per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2020	2021	2022
Trasferimenti dallo Stato	€ 20.204.323,01	€ 11.191.085,61	€ 15.582.502,83
Trasferimenti dalla Regione	€ 4.101.713,01	€ 7.809.045,13	€ 7.978.574,40
Trasferimenti da Comuni	€ 899.181,36	€ 1.313.376,63	€ 697.308,09
Trasferimenti dall'unione europea	€ 563.854,43	€ 442.160,89	€ 37.653,77
TOTALE TITOLO 2	€ 25.769.071,81	€ 20.755.668,26	€ 24.296.039,09

Entrate extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie presenta il seguente andamento:

	2020	2021	2022
Proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi	€ 2.573.637,03	€ 2.482.595,72	€ 2.484.734,44
Proventi da controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 550.706,00	€ 525.398,97	€ 615.890,32
Interessi attivi	€ 17,49	€ 13,43	€ 8,49
Dividendi partecipazioni azionarie	€ 132.400,00	€ 132.400,00	€ 156.127,24
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 839.150,91	€ 787.240,51	€ 1.413.063,64
TOTALE TITOLO 3	€ 4.095.911,43	€ 3.927.648,63	€ 4.669.824,13

La movimentazione delle somme a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.233.030,36	
Residui riscossi nel 2022	€ 334.733,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 787.993,34	
Residui al 31/12/2022	€ 1.110.303,40	49,72%
Residui della competenza	€ 683.253,70	
Residui totali	€ 1.793.557,10	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.288.171,92	71,82%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente ha accertato ed incassato il 50% dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142 comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente da parte degli organi di polizia stradale di altri enti, obbligati al riversamento all'ente proprietario.

E' stata resa la certificazione di destinazione di tali proventi al Ministero dell'Interno; l'Organo di revisione ha verificato che l'intera somma introitata è stata effettivamente destinata per le finalità indicate.

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 12.137.887,98	€ 12.235.134,05	97.246,07
102	imposte e tasse a carico ente	€ 842.866,61	€ 931.891,51	89.024,90
103	acquisto beni e servizi	€ 30.553.912,58	€ 24.345.731,83	-6.208.180,75
104	trasferimenti correnti	€ 14.932.086,62	€ 22.672.975,57	7.740.888,95
105	trasferimenti di tributi	€ 4.921.345,91	€ 4.832.239,62	-89.106,29
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.768,82	€ 10.492,13	2.723,31
110	altre spese correnti	€ 1.009.344,07	€ 1.011.000,92	1.656,85
TOTALE		€ 64.405.212,59	€ 66.039.465,63	1.634.253,04

Il prospetto evidenzia un incremento della spesa per trasferimenti, derivante da una nuova metodologia di contabilizzazione del concorso alla finanza pubblica con rilevazione fra le entrate dei fondi assegnati e fra le spese dei trasferimenti dovuti dall'ente; il concorso netto, evidenziato nella relazione al Rendiconto ammonta ad euro 7.621.755, mentre nel 2021 era pari ad euro 11.692.244, con un minore esborso per l'ente. Tuttavia nel 2021 la rilevazione contabile avveniva è stata effettuata indicando in spesa il concorso alla finanza pubblica al netto delle entrate.

Si riduce invece la spesa per acquisto di beni e servizi rispetto a quella dell'esercizio 2021, essenzialmente per effetto di una "normalizzazione" a livelli ante Covid-19.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 21.356.423,53	€ 27.886.516,31	6.530.092,78
203	Contributi agli investimenti	€ 130.000,00	€ 685.536,00	555.536,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 21.486.423,53	€ 28.572.052,31	7.085.628,78

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- 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 23.414.609,61;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 170.941,66;
- 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 impegnati nell'anno 2022, 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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co.1, co. 1bis, co.2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. L'Ente si colloca nella fascia demografica d), per la quale il valore soglia è del 19,7%.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 25.038.958,63	€ 12.235.134,05
Spese macroaggregato 103	€ 630.769,02	€ 338.126,17
Irap macroaggregato 102	€ 1.644.313,59	€ 772.692,76
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 27.314.041,24	€ 13.345.952,98
(-) Componenti escluse (B)	€ 3.899.431,63	€ 3.321.459,40
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 23.414.609,61	€ 10.024.493,58
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per il personale delle categorie con verbale n. 21 del 15/11/2022 e per il personale dirigente con verbale n. 26 del 19/12/2022, nel rispetto dei vigenti limiti normativi e contrattuali e dei vincoli di bilancio 2022.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo personale delle categorie e personale dirigente con verbali rispettivamente n. 23 del 25/11/2022 e n. 28 del 23/12/2022.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

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

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

2020	2021	2022
7,79%	7,40%	6,73%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 44.697.784,56	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 25.769.071,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.095.911,43	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 74.562.767,80	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 7.456.276,78	
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)	€ 5.014.662,94	
(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)	€ 2.441.613,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 5.014.662,94	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		6,73%

Si precisa che l'ammontare degli interessi indicato al campo C) della tabella sopra riportata è comprensivo, oltre che degli interessi liquidati nel 2022 sui mutui in corso, anche degli interessi sul mutuo di euro 5.000.000 acceso nell'esercizio.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

23

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 130.732.392,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 3.887.478,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 5.250.956,87
4) Altre variazioni (devoluzione mutuo Cassa DDPP)	-	€ 250.956,87
TOTALE DEBITO	=	€ 131.844.913,88

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 133.401.039,71	€ 135.017.910,96	€ 130.732.393,56
Nuovi prestiti (+)	€ 2.250.000,00	€ 100.000,00	€ 5.250.956,87
Prestiti rimborsati (-)	-€ 633.128,75	-€ 4.385.517,40	-€ 3.887.478,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (devoluzione mutuo Cassa DDPP)			-€ 250.956,87
Totale fine anno	€ 135.017.910,96	€ 130.732.393,56	€ 131.844.914,79
Nr. Abitanti al 31/12	581.798,00	580.155,00	580.155,00

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 4.928.507,14	€ 4.921.345,91	€ 4.832.239,62
Quota capitale	€ 633.128,75	€ 4.385.517,40	€ 3.887.478,77

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

Come già osservato nella Relazione al Rendiconto 2021, **l'ente risulta fortemente indebitato rispetto all'ammontare complessivo delle entrate di parte corrente**. Il rapporto tra l'indebitamento alla chiusura dell'esercizio rispetto alle entrate correnti presenta il seguente andamento:

	2019	2020	2021	2022
Residuo debito	133.401.039,71	135.017.910,96	130.732.392,65	131.844.913,88
Entrate correnti	66.524.323,06	74.562.767,80	71.467.771,91	70.546.571,93
Rapporto debito/entrate	2,01	1,81	1,83	1,87

Tuttavia la capacità di indebitamento si colloca al di sotto del limite previsto dall'art. 204 del e l'indicatore P.4 della Tabella dei parametri di deficiarietà risulta negativo.

Strumenti di finanza derivata

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

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

L'Ente ha trasmesso il Prospetto per la Certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da Covid-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza (Modello CERTIF-COVID-19/2022), in data 26/05/2023.

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate, in quanto già utilizzate negli esercizi precedenti.

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

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

Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato:

- che ***non sono state utilizzate*** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178, in quanto già tutte utilizzate.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha quantificato***:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: *"6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."*

25

A riguardo si rinvia ai dati contenuti nella Certificazione sopra citata.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esterneizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 una nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 19 dicembre 2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Società che hanno conseguito perdite d'esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate dall'ente ha chiuso il bilancio 2021 o il bilancio 2022, per le società che alla data di predisposizione dello schema di Rendiconto avevano già approvato il bilancio 2022, con una perdita d'esercizio.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	225.498.936,02	198.463.447,74	27.035.488,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	135.091.677,30	135.318.836,86	-227.159,56
D) RATEI E RISCONTI	28.258,63	9.758,63	18.500,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	360.618.871,95	333.792.043,23	26.826.828,72
A) PATRIMONIO NETTO	82.994.362,46	79.595.769,18	3.398.593,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	406.899,96	437,40	406.462,56
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	162.372.444,96	173.257.804,90	-10.885.359,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	114.845.164,57	80.938.031,75	33.907.132,82
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	360.618.871,95	333.792.043,23	26.826.828,72
TOTALE CONTI D'ORDINE	87.332.720,73	72.160.135,69	15.172.585,04

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 91.943.365,03
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.309.998,29
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 12.354,50
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 1.011.076,36
Altri crediti non correlati a residui -	€ 10.750,01
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 5.288.353,70
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 98.532.245,15

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

Debiti +	€ 162.372.444,96
Debiti da finanziamento -	€ 126.844.913,88
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 =	
	€ 35.527.531,08

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire		
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	11.925.876,22
AIle	altre riserve indisponibili	€	294.611,87
AIlf	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	1.267.466,20
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	993.194,14
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	9.096.166,87
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	3.398.593,28

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.714.111,54
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 19.039,66
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 1.288.171,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 406.899,96

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	72.289.750,83	76.868.829,17	-4.579.078,34
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	66.604.711,49	63.879.372,83	2.725.338,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.676.103,89	-4.788.932,48	112.828,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	41.233,03	-8.461.747,58	8.502.980,61
IMPOSTE	775.896,42	731.970,42	43.926,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	274.272,06	-993.194,14	1.267.466,20

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva quanto segue.

Si riscontra un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi = A-B) rispetto all'esercizio precedente di circa 7,3mln, che va indagato nelle sue varie componenti e motivazioni.

I componenti positivi si riducono di 4,58mln, essenzialmente a causa della riduzione dei proventi da tributi.

I componenti negativi crescono complessivamente di 2,72mln; la variazione netta è composta tuttavia da voci in aumento (+5,2mln di costi per trasferimenti, compensati parzialmente da pari trasferimenti in entrata) (+0,39mln di maggiori ammortamenti) (+0,41 per accantonamenti rinnovi contrattuali, non contabilizzati nel 2021) e da voci in diminuzione (-6,7mln di costi per prestazioni di servizi). Stabile risulta la spesa per il personale.

La gestione finanziaria assorbe 4,67mln di risorse, a causa essenzialmente dell'onere per interessi passivi pari 4,83mln.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ALAC SPA	52,96	156.127,24

La parte straordinaria (voce E) risulta difficilmente comparabile, tenuto conto che l'esercizio 2021 comprende insussistenze dell'attivo per 9,46mln di cui 9,1mln a seguito dello stralcio di residui attivi da contributo statale per l'intervento su Viadotto Soleri ora assegnato all'ANAS.

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).

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

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

L'Organo di revisione **non ha** ancora adottato la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi", suggerita dall'Organo di Revisione.

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

Un apposito paragrafo della Relazione al Rendiconto è dedicato al PNRR e PNC, con dettaglio dello stato di attuazione dei progetti finanziati.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,

- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si riepilogano qui di seguito le osservazioni ed i suggerimenti già evidenziati nel corso della relazione e quelli emersi in occasione di altre verifiche condotte dall'Organo di Revisione finora:

Residui attivi del Titolo IV – Contributi dalla Regione

Considerata l'ammontare complessivo dei residui attivi del titolo IV nei confronti della Regione e la scarsa movimentazione avvenuta nell'esercizio 2022, l'Organo di Revisione torna a sollecitare una ricognizione con il coinvolgimento dei settori ed uffici responsabili dei due enti (Provincia-Regione), al fine di addivenire ad uno smobilizzo dei crediti, specie di quelli più datati, ed eventualmente di pervenire ad un piano di rientro del debito maturato dalla Regione.

Indebitamento complessivo – criticità

L'ente risulta fortemente indebitato rispetto all'ammontare complessivo delle entrate di parte corrente, pur rispettando i limiti ed i parametri di sostenibilità del debito.

Termine approvazione Rendiconto

Per il prossimo esercizio, l'Organo di Revisione invita l'ente al rispetto dei termini per l'approvazione del Rendiconto fissata dall'art. 227 del Tuel al 30 aprile dell'anno successivo.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE