



Provincia di Piacenza

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente del collegio: dott. Arnaldo Senizza

Membro del collegio: dott.ssa Ester Castagnoli

Membro del collegio: dott. Alessandro Rossetti

Provincia di Piacenza

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 29 del 20/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato il Provvedimento 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 2021, documentata dai verbali dal n. 664 al n. 678 (redatti dal precedente Collegio) e dai verbali dal n. 01 al n. 19 (redatti dallo scrivente Collegio), **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

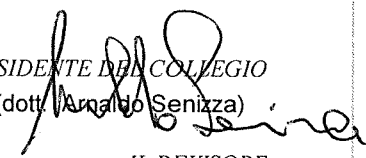
Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

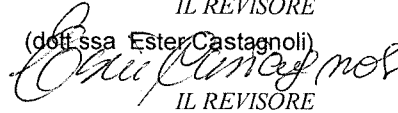
Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che la Provincia **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo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

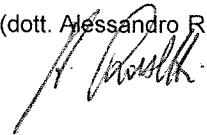
L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

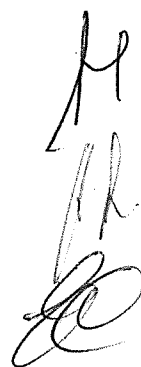

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO
(dott. Arnaldo Senizza)


IL REVISORE
(dott.ssa Ester Castagnoli)


IL REVISORE
(dott. Alessandro Rossetti)

Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	17
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	25
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI	32
12. CONCLUSIONI	32



1. PREMESSA

La Provincia di Piacenza registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 283742 abitanti.

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

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

Al riguardo **non sono segnalati errori**

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

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.

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)	58.493.883,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	58.493.883,36
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	39.445.605,90	49.344.241,02	58.493.883,36
<i>di cui cassa vincolata</i>	12.244.500,23	13.432.738,97	20.848.426,27

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** integra, non si è fatto ricorso a questo tipo di utilizzo nel corso del 2021.

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

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

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

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

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 676 del 27/04/2021 (verbale redatto dal precedente Collegio dei Revisori)
- 2 trimestre 2021 verbale n. 2 del 20/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 9 del 28/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 19 del 20/01/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 19 del 20/01/2022 e precisamente:

DISPONIBILITA' PROVINCIALI	
Disponibilità liquide	
Saldo di cassa	€ 58.493.883,36 € 0,00
TOTALE IMPIEGHI	€ 58.493.883,36

DISPONIBILITA' DI PROPRIETA' DI TERZI	
Somme versate a titolo di cauzioni provvisorie (come da documentazione agli atti)	€ 48.771,79
Titoli, certificati e fidejussioni	€ 0
TOTALE	€ 48.771,79

L'ente **non ha** fatto ricorso alla 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 **non** ha superato i termini di legge previsti per i pagamenti.

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 -18,26 giorni. Perciò l'Ente paga anticipatamente i creditori rispetto ai tempi di legge.

L'Ente ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo del debito pari ad euro -78.861,21 (dato dalla differenza tra fatture e note di credito) ed il numero delle imprese creditrici/debitrici alla data del 31/12/2021 pari a n. 62.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti. Emerge che l'ente ha un indicatore medio dei pagamenti di 11,74, tale indicatore evidenzia che non vi sono ritardi nei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che assume un valore di -211.740,29 (determinato da note di credito per complessivi 212.013,77 e n. 1 fattura scaduta di 273,48)

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 27 del 31/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1						885.476,75	885.476,75
Titolo 2					55.449,00	948.322,99	1.003.771,99
Titolo 3		225,00	227,18	376.856,31	382.838,44	1.092.467,89	1.852.614,82
Titolo 4	168.131,94	72.054,01	621.621,05	148.184,19	2.112.511,70	1.753.309,10	4.875.811,99
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	2.304,49						2.304,49
Totale	170.436,43	72.279,01	621.848,23	525.040,50	2.550.799,14	4.679.576,73	8.619.980,04

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 principali residui attivi si riferiscono a:

Sanzioni codice della strada e contributi da Enti pubblici

RESIDUI	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
Titolo 3	0,00	225,00	227,18	376.856,31	382.838,44	1.092.467,89	1.852.614,82
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						319,64	319,64
di cui sanzioni CdS			167,18	371.459,77	376.014,53	460.903,43	1.208.544,91

Titolo 4	168.131,94	72.054,01	621.621,05	148.184,19	2.112.511,70	1.753.309,10	4.875.811,99
di cui trasf. Stato	135.712,91			126.904,95	371.729,78	1.201.833,09	1.836.180,73
di cui trasf. Regione e Prot. Civile	32.419,03	72.054,01	621.621,05		1.740.781,92	551.476,01	3.018.352,02

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			28.271,55	185.642,45	3.395.767,77	13.655.143,92	17.264.825,69
Titolo 2	315.987,83	43.226,38	325.605,29	191.771,45	849.731,84	2.524.750,74	4.251.073,53
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	5.803,20			3.500,00		395.937,06	405.240,26
Totale	321.791,03	43.226,38	353.876,84	380.913,90	4.245.499,61	16.575.831,72	21.921.139,48

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere 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			49.344.241,02
RISCOSSIONI	7.097.672,20	47.569.285,80	54.666.958,00
PAGAMENTI	18.316.169,95	27.201.145,71	45.517.315,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			58.493.883,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			58.493.883,36
RESIDUI ATTIVI	3.940.403,31	4.679.576,73	8.619.980,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	5.345.307,76	16.575.831,72	21.921.139,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.537.617,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			13.467.176,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			30.187.929,72

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	8.471.885,10
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	7.877.243,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	15.004.794,20
SALDO FPV	-7.127.550,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.258,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.272.028,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.077.622,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-193.148,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.471.885,10
SALDO FPV	-7.127.550,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-193.148,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.117.924,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	22.918.818,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	30.187.929,72

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	49.344.241,02		39.445.605,90		38.913.918,86	
+ Riscossioni	54.666.958,00		48.875.684,39		51.969.021,61	
- Pagamenti	-45.517.315,66		-38.977.049,27		-51.437.334,57	
= Cassa al 31.12	58.493.883,36		49.344.241,02		39.445.605,90	
+ residui attivi (Crediti)	8.619.980,04		12.308.845,99		8.408.515,19	
- residui passivi (Debiti)	-21.921.139,48		-24.739.100,16		-17.470.662,90	
= Avanzo di Amministrazione	45.192.723,92		36.913.986,85		30.383.458,19	
- FPV per spese correnti	-1.537.617,84		-713.089,94		-827.014,82	
- FPV per spese in c/ capitale	-13.467.176,36		-7.164.153,37		-8.122.346,19	
= Risultato di Amministrazione	30.187.929,72	100%	29.036.743,54	100%	21.434.097,18	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.256.409,73	-4%	-1.177.537,47	-4%	-811.408,16	-4%
- Altri accantonamenti	-1.902.491,91	-6%	-2.059.244,84	-7%	-2.034.369,70	-9%
= Totale Parte Accantonata	-3.158.901,64	-10%	-3.236.782,31	-11%	-2.845.777,86	-13%
- Totale Parte Vincolata	-12.032.535,75	-40%	-12.645.751,19	-44%	-10.304.107,06	-48%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-293.449,40	-1%	-774.905,33	-3%	-648.998,13	-3%
= Avanzo Disponibile	14.703.042,93	49%	12.379.304,71	43%	7.635.214,13	36%

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

Consiglio Provinciale n. 3 del 28/01/2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023. VARIAZIONI.
Provvedimento del Presidente n. 12 del 29/01/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (ARTT. 166 E 176 TUEL)
Provvedimento del Presidente n. 24 del 01/03/2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011-VARIAZIONE DI BILANCIO 2021 DI COMPETENZA E DI CASSA
Consiglio Provinciale n. 10 del 29/04/2021	BILANCIO DI PREVISIONE E PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021 - 2023. VARIAZIONI
Determinazione Dirigenziale n. 533 del 11/05/2021	Applicazione avanzo vincolato, ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater, lett. c) del D.Lgs. 267/2000
Determinazione Dirigenziale n. 588 del 21/05/2021	Applicazione avanzo vincolato, ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater, lett. c) del D.Lgs. 267/2000
Determinazione Dirigenziale n. 727 del 15/06/2021	Applicazione avanzo vincolato, ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater, lett. c) del D.Lgs. 267/2000
Consiglio Provinciale n. 16 del 15/06/2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023, PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE, PIANO DELLE ALIENAZIONI E PROGRAMMA BIENNALE DEI BENI E SERVIZI. VARIAZIONI."
Consiglio Provinciale n. 21 del 28/07/2021	VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000 E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE"
Determinazione Dirigenziale n. 1082 del 03/09/2021	Applicazione avanzo vincolato, ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater, lett. c) del D.Lgs. 267/2000
Consiglio Provinciale n. 30 del 28/09/2021	ASSEGNAZIONE FONDI PER INTERVENTI DI EDILIZIA LEGGERA PER L'ANNO SCOLASTICO 2021/ 2022. VARIAZIONE DI BILANCIO
Consiglio Provinciale n. 33 del 03/11/2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI E AL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE
Consiglio Provinciale n. 38 del 30/11/2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 E DUP. VARIAZIONI.
Consiglio Provinciale n. 39 del 30/11/2021	AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "CITTÀ DI PIACENZA" - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA PERDITA D'ESERCIZIO RELATIVA ALL'ANNO 2020
Provvedimento del Presidente n. 152 del 29/12/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (ARTT. 166 E 176 TUEL)

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	13	10
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	8	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	1	
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	3	

Nel 2021 inoltre sono stati effettuati due prelevamenti dal Fondo di riserva con P.P. n. 12/2021 e P.P. n. 152/2021.

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
	3.236.782,31	12.645.751,19	774.905,33	12.379.304,71	29.036.743,54
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				844.492,45	844.492,45
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	126.384,02				126.384,02
Utilizzo parte vincolata		4.513.363,41			4.513.363,41
Utilizzo parte destinata agli investimenti			633.685,00		633.685,00
Valore delle parti non utilizzate	3.110.398,29	8.132.387,78	141.220,33	11.534.812,26	22.918.818,66
Totale	3.236.782,31	12.645.751,19	774.905,33	12.379.304,71	29.036.743,54

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.177.537,47	1.641.456,29	0,00	417.788,55	3.236.782,31
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	126.384,02	126.384,02
Valore delle parti non utilizzate	1.177.537,47	1.641.456,29	0,00	291.404,53	3.110.398,29
Totale	1.177.537,47	1.641.456,29	0,00	417.788,55	3.236.782,31

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	2.815.178,66	9.795.478,91	0,00	35.093,62	12.645.751,19
Utilizzo parte vincolata	2.436.393,39	2.044.160,01	0,00	32.810,01	4.513.363,41
Valore delle parti non utilizzate	378.785,27	7.751.318,90	0,00	2.283,61	8.132.387,78
Totale	2.815.178,66	9.795.478,91	0,00	35.093,62	12.645.751,19

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:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- per il finanziamento di spese di investimento;*
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- 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.

La **media semplice** è stata calcolata per 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:

- 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.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente **NON** ha fatto ricorso ad anticipazione liquidità

Fondo perdite aziende e società partecipate

In via prudenziale si è ritenuto opportuno il seguente accantonamento per la perdita presunta dell'Azienda Servizi alla persona "Città di Piacenza" :



COMPOSIZIONE FONDO PERDITE PARTECIPATE	
Organismo:	
- ASP città di Piacenza	
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.471,00
Ulteriore accantonamento	€ 38.529,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO PERDITE PARTECIPATE	€ 40.000,00

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 693.087,38, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie

Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.169.404,53 così dettagliato:

COMPOSIZIONE FONDO ALTRI RISCHI			
DESCRIZIONE	CAP	VINC.	consuntivo 2021
Fondo spese legali			22.000,00
Franchigie e scoperti di polizza	6876		54.000,00
DPR 207/2010 S.P.654 VAL NURE. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PONTE SUL TORRENTE NURE E TRATTI ADIACENTI, NEL CENTRO ABITATO DI FARINI	7896	V	21.000,00

DPR 207/2010 EDIFICAZIONE DI NUOVE PALESTRE SCOLASTICHE, PREVIA DEMOLIZIONE DI FABBRICATI DEL DEMANIO MILITARE, NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI PIACENZA, E SISTEMAZIONE DELLE AREE ESTERNE.	7896	V	120.000,00
DPR 207/2010 STRADA PROVINCIALE N. 10R "PADANA INFERIORE". RIFACIMENTO PARZIALE DELLA SOVRASTRUTTURA VIABILE DEL PONTE SUL FIUME PO PRESSO CASTELVETRO PIACENTINO"	8895	V	9.000,00
F.do rischi per versamenti previdenziali da regolarizzare			50.000,00
F.do rischi per passività potenziali da possibili cause legali			618.000,00
TOTALE FONDO ALTRI RISCHI			894.000,00
COMPOSIZIONE FONDO ALTRI ONERI FUTURI			
DESCRIZIONE	CAP	VINC.	consuntivo 2021
Fondo Rinnovi contrattuali	6875		225.000,00
INCENTIVI E FONDO ROTAZIONE VINCOLATI		V	50.404,53
TOTALE FONDO ONERI FUTURI			275.404,53
Totale altri accantonamenti			1.169.404,53

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

QUOTE VINCOLATE

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

Vincoli da trasferimenti

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

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente non **ha attuato** politiche autonome che hanno avuto impatti sulle entrate

Riguardo la certificazione riferita al 2021 che verrà inviata entro il 31 maggio 2022, così come previsto dal Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il

Ministero dell'Interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021, l'ente considererà anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 e dell'esercizio 2019.

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.

L'Organo di Revisione **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	0,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	7.550,84
Totale	7.550,84

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021, ai sensi del comma 822, della legge di bilancio per il 2021 - n. 178 del 2020-, così come modificato dall'articolo 23, comma 1, lettere a) e b) del decreto-legge 22 marzo 2021, n. 41, la somma di euro 583.156,40.

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

- 1.450.000,00 per il minor gettito stimato
- 385.000,00 per interventi negli edifici scolastici per l'attuazione delle misure di prevenzione

Nella certificazione Covid-19, da trasmettere entro il 31 maggio 2021, nei maggiori introiti per il Tefa, verranno evidenziate le somme che si riferiscono ad entrate non ricorrenti, sia nel 2019 che nel 2021, in quanto relative ad esercizi pregressi riversati dai comuni con anni di ritardo.

In attesa di conoscere gli esiti dei controlli della Ragioneria generale dello Stato, viene prudenzialmente vincolata una quota dell'avanzo derivante da vincoli di legge riferita ai fondi Covid pari a 1.127.933,13

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

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 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

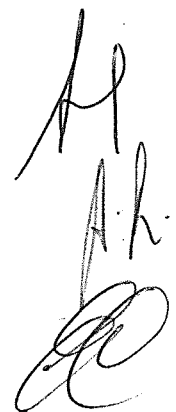
L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio

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:

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping letters, likely representing the name of the official responsible for the document.

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.804.984,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	282.343,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.826.358,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.696.282,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-233.839,91
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.930.122,75
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.657.274,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.673.115,99
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		984.158,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		984.158,96
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		7.462.259,09
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		282.343,26
Risorse vincolate nel bilancio		4.499.474,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.680.441,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	233.839,91
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.914.281,71

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): € 7.462.259,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.680.441,80
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.914.281,71

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale 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	23.400.000,00	21.550.000,00	22.628.666,89	92,1%	105,0%
Titolo 2	7.431.726,90	9.840.657,50	10.252.726,53	132,4%	104,2%
Titolo 3	2.807.000,00	3.369.245,71	3.726.134,29	120,0%	110,6%
Titolo 4	8.900.840,95	12.685.749,13	10.528.140,72	142,5%	83,0%
Titolo 5		7.160,00	7.160,00		100,0%
Titolo 6			0,00		
Titolo 7			0,00		
Titolo 9	6.791.000,00	6.791.000,00	5.106.034,10	100,0%	75,2%
TOTALE	49.330.567,85	54.243.812,34	52.248.862,53	110,0%	96,3%

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	21.550.000,00	22.628.666,89	21.743.190,14	96,09
Titolo II	9.840.657,50	10.252.726,53	9.304.403,54	90,75
Titolo III	3.369.245,71	3.726.134,29	2.633.666,40	70,68
Titolo IV	12.685.749,13	10.528.140,72	8.774.831,62	83,35
Titolo V	7.160,00	7.160,00	7.160,00	100,00

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	875.750,62	914.564,61	1.285.369,13
riscossione	459.673,39	496.292,26	824.465,70
%riscossione	52,49	54,27	64,14

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.285.369,13 è stata **rispettata** la destinazione

vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	875.750,62	914.564,61	1.285.369,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	416.077,23	418.272,35	460.903,43
Entrata netta	459.673,39	496.292,26	824.465,70
destinazione a spesa corrente vincolata	235.272,54	489.774,91	551.069,12
% per spesa corrente	51,18%	98,69%	66,84%
destinazione a spesa per investimenti	28.919,29	0,00	0,00
% per Investimenti	6,29%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno per tutte le annualità ante 2021. La certificazione per l'annualità 2021 dovrà essere trasmessa entro il 31/05/2022

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	31.773.857,06	35.022.651,11	31.135.288,95	110,2%	88,9%
Titolo 2	13.828.795,52	26.425.329,42	7.535.654,38	191,1%	28,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	6.691.000,00	6.791.000,00	5.106.034,10	101,5%	75,2%
TOTALE	52.293.652,58	68.238.980,53	43.776.977,43	130,5%	64,2%

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.

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.963.939,64	6.159.660,43	195.720,79
102	imposte e tasse a carico ente	494.491,52	526.533,50	32.041,98
103	acquisto beni e servizi	11.818.377,69	11.576.025,96	-242.351,73
104	trasferimenti correnti	11.041.005,40	12.541.133,92	1.500.128,52
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	3.088,37	2.793,18	-295,19
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	53.493,41	44.105,63	-9.387,78
110	altre spese correnti	344.746,01	285.036,33	-59.709,68
TOTALE		29.719.142,04	31.135.288,95	1.416.146,91

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di te	12.167.411,31	7.406.685,38	-4.760.725,93
203	Contributi agli investimenti	0,00	100.000,00	100.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	4.611,92	28.969,00	24.357,08
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		12.172.023,23	7.535.654,38	-4.636.368,85

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 27 del 31/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	713.089,94	1.537.617,84
FPV di parte capitale	7.164.153,37	13.467.176,36
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	7.877.243,31	15.004.794,20

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Handwritten signature and initials, likely representing the official approval or verification of the data.

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	827.014,82	713.089,94	1.537.617,84
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	208.179,00	228.357,94	124.583,76
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	337.595,74	366.507,49	525.118,28
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**	167.917,85	49.434,19	743.243,29
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	72.090,59	35.179,00	102.157,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	41.231,64	33.611,32	42.515,51
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.122.346,19	7.164.153,37	13.467.176,36
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.099.281,24	5.126.908,25	11.358.659,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.023.064,95	2.037.245,12	2.108.517,01
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	491.553,04
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	76.080,75
Altri incarichi	0,00
Altro (Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto)	737.210,97
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	232.773,08
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.537.617,84

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

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



Analisi della spesa di personale

Per quanto riguarda i vincoli di spesa di personale, si ricorda che :

- il DL n. 162/2019, convertito dalla legge n. 8 del 28/02/2020, al comma 1-ter dell'art.17, ha previsto l'abrogazione del limite di spesa delle dotazioni organiche del personale delle province e delle città metropolitane di cui al comma 421 art.1 della L.190/2014 (ossia il 50% della spesa del personale di ruolo alla data di entrata in vigore della legge 7 aprile 2014, n. 56, pari a € 12.139.710,00), che pertanto non risulta più in vigore;
- risulta rispettato il limite di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. 296/2006 riferito alla spesa complessiva di personale e corrispondente alla media del triennio 2011/2013, rideterminato a seguito del trasferimento delle funzioni provinciali per effetto della L.R. n. 13/2015, nell'importo di € 7.463.794,43 (prima del trasferimento delle funzioni risultava pari a € 11.657.528,46);
- risulta rispettato il limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 riferito alle

assunzioni di personale con rapporto di lavoro flessibile e corrispondente al 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 (con esclusione dei rapporti di cui all'art. 110, comma 1 del Tuel). La spesa sostenuta è pari a €110.430,92, a fronte di un limite di € 150.544,00.

Rispetto limiti spesa di personale

Art.1, c.557quater Legge 296/2006

Importo limite - media spesa 2011-2013 (*)	7.463.794,43
Spesa 2021 (impegnato a consuntivo)	6.535.422,74
oneri riespansione part-time e rientri aspettative	228.667,40
detrarre f.do rotazione e rimborsi per incentivi	- 256.155,61
detrarre rimborsi personale su funzioni non fondamentali	- 437.201,82
detrarre rimborso spesa da altri enti (comandi, segr.conv.)	- 196.434,91
detrarre costo personale categorie protette	- 286.165,37
detrarre oneri rinnovi contrattuali	- 193.000,00
Spesa 2021 assoggettata al limite	5.395.132,43

-27,7%

(*) importo rideterminato a seguito del trasferimento delle funzioni provinciali per effetto della L.R. n. 13/2015

Art.9, c.28 D.L. 78/2010 (lavoro flessibile)

Importo limite - 50% spesa anno 2009	150.544,00
Spesa 2021 (impegnato a consuntivo)	110.430,92

-26,6%

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: con i verbali n. 664 del 19/01/2021, n. 673 del 06/04/2021 e n. 11 del 04/11/2021 è stato accertato il rispetto del limite relativo alle capacità assunzionali di cui all'art. 1, c.845 della Legge 205/2017 e il limite di spesa di cui all'art.9, c.28 del D.L. 78/2010, come modificato per le Province dall'art.1, c.847 della Legge 205/2017 (lavoro flessibile);
- Certificazioni fondi risorse decentrate: con i verbali n.5 del 02/08/21 e n.12 del 22/11/21 è stata accertata la compatibilità dei costi derivanti dalle ipotesi di contratto collettivo integrativo con i vigenti limiti normativo-contrattuali ed i vincoli di bilancio per l'esercizio 2021, rispettivamente per il personale di comparto e del personale dirigente, ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1 D.Lgs 165/2001.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

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

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

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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



DELIBERA	OGGETTO	IMPORTO
CP. n. 17 del 15/06/2021	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 C. 1 LETT. A) D.LGS. 267/2000 PER SENTENZA ESECUTIVA. SENTENZA TAR EMILIA-ROMAGNA, SEZ. PARMA, N. 87/2021	5.459,12
P. n. 7 del 27/4/20	AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "CITTA' DI PIACENZA" RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA PERDITA D'ESERCIZIO RELATIVA ALL'ANNO 2020	28.969,00
		34.428,12

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	45.822,60	14.376,90	5.459,12
- lettera b) - copertura disavanzi			28.969,00

- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
- lavori di somma urgenza ex art. 191 c. 3 Tuel	225.624,60		
- decreti ingiuntivi a valere sul Tesoriere dell'Ente			
Totale	271.447,20	14.376,90	34.428,12

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 16/12/2021 con CP n. 44 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società:

Società partecipata	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Piacenza Expo spa	5,43%	si	-525.716	-
Tempi Agenzia srl	39,98%	si	1.440	-
Lepida scpa	0,00%	si	61.229	-
La Faggiola srl	4%	no	7.901	In dismissione. Esercitato diritto recesso
So.Pr.I.P. srl	2,27%	no	-468.756	In liquidazione-concordato preventivo

L'ente ha partecipazione nei seguenti enti:

Ente partecipato	% di partecipazione		Risultato d'esercizio/	Osservazioni
-------------------------	----------------------------	--	-------------------------------	---------------------

		Voti spettanti nell'organo decisionale	avanzo	
Acer	20%		158.198	Non oggetto del piano di razionalizzazione
Asp città di Piacenza	5%		-608.806	Non oggetto del piano di razionalizzazione
Asp Morigi De Cesaris	30%		119	Non oggetto del piano di razionalizzazione
Ente Gestione Biodiversità Parchi Emilia Occidentale	12,75%		-666.219	Non oggetto del piano di razionalizzazione
Fondazione ITL	10%		34.314	Non oggetto del piano di razionalizzazione
Fondazione Val Tidone Musica	6,82%		9.586	Non oggetto del piano di razionalizzazione
Destinazione Turistica Emilia		1/120	63.173	Non oggetto del piano di razionalizzazione
Casa di Iris		1/10	125.351	Non oggetto del piano di razionalizzazione
E.P.I.S.		1/21	297.208	Non oggetto del piano di razionalizzazione
Associazione PoliPiacenza		1/7	937	Non oggetto del piano di razionalizzazione
CO.Presc		1/29	-8.226	Non oggetto del piano di razionalizzazione
Consorzio Monte Moria			28.693	Non oggetto del piano di razionalizzazione
Fondazione Emiliano Romagnola vittime dei reati		1/29	94.892	Non oggetto del piano di razionalizzazione
Associazione Strada dei vini e dei sapori colli piacentini		1/42	853	Non oggetto del piano di razionalizzazione

Handwritten signatures and initials, including a large 'H' and a signature that appears to be 'I.R.' followed by a stylized flourish.

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

Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate – anno 2021							
SOCIETA' PARTECIPATE	credito della Provincia v/società	debito della società v/Provincia	diff.	debito della Provincia v/società	credito della società v/Provincia	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Piacenza Expo spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Tempi Agenzia srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Lepida scpa	0,00	631,16	631,16	0,00	0,00	0,00	1
So.Pr.I.P. srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
La Faggiola srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
ENTI STRUMENTALI	credito della Provincia v/ente	debito dell'ente v/Provincia	diff.	debito della Provincia v/ente	credito dell'ente v/Provincia	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Asp Città di Piacenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Asp Morigi De Cesaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Ente Gestione Biodiversità Parchi Emilia Occidentale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Destinazione Turistica Emilia	18.179,93	20.679,93	2.500,00	0,00	0,00	0,00	1
Fondazione ITL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Fondazione Val Tidone Musica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Fondazione Casa di Iris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
E.P.I.S	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Associazione Polipiacenza	0,00		0,00	0,00		0,00	1
CO.PRESC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Consorzio Monte Moria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1

Fondazione Emiliano Romagnola vittime dei reati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Strade dei vini e dei sapori colli piacentini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Lepida Scpa: la differenza di euro 631,16 corrisponde a crediti in corso di definizione per i quali si è in attesa di nota di credito

Destinazione Turistica Emilia: la differenza di euro 2.500,00 è stata imputata, come da Determina n. 795 del 1/07/2021, a competenza del 2022, in ragione dell'esigibilità del credito.

Dal confronto non sono emerse criticità

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

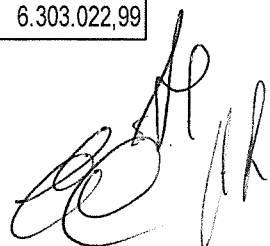
La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia **sono state tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	158.207.512,42	188.435.792,53	-30.228.280,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	65.900.271,22	60.528.591,33	5.371.679,89
D) RATEI E RISCONTI	251.270,50	136.568,02	114.702,48
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	224.359.054,14	249.100.951,88	-24.741.897,74
A) PATRIMONIO NETTO	114.904.540,50	114.956.838,08	-52.297,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.902.491,91	2.059.244,84	-156.752,93
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	21.969.071,60	24.791.728,69	-2.822.657,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	85.582.950,13	107.293.140,27	-21.710.190,14
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	224.359.054,14	249.100.951,88	-24.741.897,74
TOTALE CONTI D'ORDINE	13.467.176,36	7.164.153,37	6.303.022,99

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



Crediti dello stato patrimoniale +	€ 7.350.553,00
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.664.814,69
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 7.063,03
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	-€ 408.404,96
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale (1) +	€ 5.954,24
RESIDUI ATTIVI =	€ 8.619.980,04

(1) residui attivi conto finanziario 3.05.99.09.02.001 fondi incentivanti ex Merloni

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

DEBITI +	€ 21.969.071,60
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	
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 (1) +	-€ 47.932,12
RESIDUI PASSIVI =	€ 21.921.139,48

(1) Altri debiti per depositi cauzionali fuori bilancio -48,771,79 scrittura in avere conto 2.4.7.04.99.99.999 + Residuo passivo per IVA commerciale conto 1.10.03.01.01.001 di euro 839,67

€ 21.921.139,48

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire		
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	€	144.856.651,92
AIIE	altre riserve indisponibili	€	6,00
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	972.843,73
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	1.573.816,12
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	29.351.145,03
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	114.904.540,50

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.902.491,91
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)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.902.491,91

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	41.638.089,20	41.116.537,88	521.551,32
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	40.478.778,73	37.590.712,27	2.888.066,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.791,32	-2.898,45	107,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-286.889,18	0,00	-286.889,18
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	458.476,07	119.488,03	338.988,04
IMPOSTE	355.262,31	380.344,94	-25.082,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	972.843,73	3.262.070,25	-2.289.226,52

9. RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Esaminati i dati del rendiconto, lo stato di attuazione dei programmi e tenuto conto dei report sugli esiti del controllo di regolarità amministrativa e contabile si esprime una valutazione positiva sullo stato di salute dell'Ente.

In un'ottica di collaborazione si richiama l'attenzione del Consiglio a:

- mantenere costante il monitoraggio sullo stato di attuazione dei programmi ed, in particolare, del programma di realizzazione degli investimenti;
- mantenere monitorati i costi riferiti ai consumi energetici ed il loro impatto sugli equilibri di bilancio della gestione di competenza;
- ribadire l'opportunità e la necessità di valutare il recesso dall'"Asp Città di Piacenza", esercitando la facoltà prevista dall'art. 9 della Convenzione fra gli Enti pubblici territoriali partecipanti all'Assemblea dei soci dell'Asp Città di Piacenza, in quanto tale Azienda è titolare di attività, interventi e servizi non direttamente

riconducibili alle funzioni fondamentali assegnate alle Province dalla L. 7 aprile 2014 n. 56 "Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni"

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Non si segnalano gravi irregolarità o rilievi riscontrate nell'ambito dell'attività di revisione

12. 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

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO

(dott. Arnaldo Senigaglia)

IL REVISORE

(dott.ssa Ester Castagnoli)

IL REVISORE

(dott. Alessandro Rossetti)