



PROVINCIA DI PIACENZA

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



PROVINCIA DI PIACENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

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. 59 del 04 aprile 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 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 Piacenza. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

Presidente del collegio: dott. Arnaldo Senizza

Membro del collegio: dott.ssa Ester Castagnoli

Membro del collegio: dott. Alessandro Rossetti

Sommario

INTRODUZIONE	5
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	31
RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	34

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 15/06/2021;

- ◆ ricevuta telematicamente la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera dell'organo esecutivo P.P. n. 36 del 29/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 12/02/2020;

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 dell'esercizio 2022 dal Consiglio, dall'organo esecutivo, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

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

Variazioni di bilancio	2022
numero totale	21
<i>di cui</i>	
Variazioni di Consiglio	9
<i>di cui di ratifica PP art 175 c. 4 variazione d'urgenza</i>	1
Variazioni organo esecutivo con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1
Variazioni organo esecutivo con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
Variazioni organo esecutivo con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2

Variazioni organo esecutivo con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel + VB di cui al principio applicato paragrafo 8.13	2
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel (lett.b)	4
Variazioni del responsabile servizio finanziario o altri responsabili per applicazione avanzo vincolato	2
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	1

- ◆ 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. 283.889 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "schema di rendiconto";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, 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, PP n.18/2022;

- 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 34.054.127,21 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				58.493.883,36
RISCOSSIONI	(+)	3.834.682,13	57.459.271,56	61.293.953,69
PAGAMENTI	(-)	15.560.443,01	33.700.873,62	49.261.316,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			70.526.520,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			70.526.520,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.010.415,32	4.510.274,70	7.520.690,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.204.828,35	16.439.564,55	20.644.392,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			733.590,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			22.615.099,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			34.054.127,21

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	29.036.743,54	30.187.929,62	34.054.127,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.236.782,31	3.158.901,54	3.497.474,77
Parte vincolata (C)	12.645.751,19	12.032.535,75	15.056.863,41
Parte destinata agli investimenti (D)	774.905,33	293.449,40	785.839,75
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	12.379.304,71	14.703.042,93	14.713.949,28

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 verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	3.948.037,88	3.948.037,88								
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	239.764,34				239.764,34					
Utilizzo parte vincolata	9.194.443,99					831.869,42	8.362.574,57			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	50.030,00									50.030,00
Valore delle parti non utilizzate	16.755.653,51	10.755.005,05	1.256.409,73	618.000,00	1.044.727,57	1.015.775,31	1.820.032,84		2.283,61	243.419,40
Valore monetario della parte	30.187.929,72	14.703.042,93	1.256.409,73	618.000,00	1.284.491,91	1.847.644,73	10.182.607,41	0	2.283,61	293.449,40

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*	11.829.108,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	15.004.794,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	23.348.690,33
SALDO FPV	-8.343.896,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.774.882,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.155.868,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	380.985,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	11.829.108,09
SALDO FPV	-8.343.896,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	380.985,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	13.432.276,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	16.755.653,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	34.054.127,21

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.633.055,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	914.077,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.941.026,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.777.951,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-194.739,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.972.691,58
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		10.284.432,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.201.902,84
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.082.529,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-141.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.223.529,42
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		16.917.488,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		914.077,22
Risorse vincolate nel bilancio		13.142.929,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.860.481,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-335.739,75
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.196.221,00

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): € 16.917.488,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.860.481,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.196.221,00.

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	1.537.617,84	733.590,70
FPV di parte capitale	13.467.176,36	22.615.099,63
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	713.089,94	1.537.617,84	733.590,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	228.357,94	124.583,76	140.835,09
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	366.507,49	525.118,28	483.797,41
- 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**	49.434,19	743.243,29	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	35.179,00	102.157,00	46.843,12
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	33.611,32	42.515,51	62.115,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

11

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	7.164.153,37	13.467.176,36	22.615.099,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.126.908,25	11.358.659,35	14.106.420,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.037.245,12	2.108.517,01	8.508.678,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	446.827,96
Trasferimenti correnti	162.678,21
Incarichi a legali	99.084,53
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	25.000,00
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	733.590,70

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto P.P. n. 31 del 14/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto P.P. n. 31 del 14/03/2023. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	8.619.980,04	3.834.682,13	3.010.415,32	-1.774.882,59
Residui passivi	21.921.139,48	15.560.443,01	4.204.828,35	-2.155.868,12

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	3.834,53	412.539,64
Gestione corrente vincolata	366.438,85	29.989,55
Gestione in conto capitale vincolata	1.404.609,21	1.115.169,93
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	598.169,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	1.774.882,59	2.155.868,12

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

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

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		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I						1.335.232,34	1.335.232,34
Titolo II				378,00	91.195,00	1.266.832,89	1.358.405,89
Titolo III			1.297,60	376.014,53	474.283,13	1.107.164,94	1.958.760,20
Titolo IV	549.039,11		126.904,95	764.847,72	626.455,28	792.494,53	2.859.741,59
Titolo V							0,00
Titolo VI							0,00
Titolo VII							0,00
Titolo IX						8.550,00	8.550,00
Totali	549.039,11		128.202,55	1.141.240,25	1.191.933,41	4.510.274,70	7.520.690,02

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I			0,00	4.074,71	3.980.356,34	14.608.014,92	18.592.445,97
Titolo II			72.126,67	6.441,03	140.202,40	1.831.149,63	2.049.919,73
Titolo III			0,00	0,00			0,00
Titolo IV			0,00	0,00			0,00
Titolo V			0,00	0,00			0,00
Titolo VII	55,20		0,00	0,00	1.572,00	400,00	2.027,20
Totali	55,20		72.126,67	10.515,74	4.122.130,74	16.439.564,55	20.644.392,90

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)	70.526.520,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	70.526.520,42

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),

Le entrate relative al recupero delle sanzioni codice della strada comminate a cittadini residenti all'estero, la cui riscossione è affidata al concessionario NIVI, vengono rimosse direttamente dal concessionario e versate dallo stesso sul cc di tesoreria dell'ente, tali entrate vengono regolarmente rendicontate.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	49.344.241,02	58.493.883,36	70.526.520,42
<i>di cui cassa vincolata</i>	13.432.738,97	20.848.426,27	30.017.061,98

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria

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

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	351.136,43	142.422,69	2.605.379,77	3.098.938,89	1.377.196,53	1.721.742,36	0,00	3.098.938,89	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	17.547.017,61	2.449.823,77	11.467.164,24	31.464.005,62	3.170.713,20	28.293.292,42	0,00	31.464.005,62	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	-	2.027,20	-	2.027,20	-	2.027,20	0,00	2.027,20	0,00
TOTALE	17.898.154,04	2.594.273,66	14.072.544,01	34.564.971,71	4.547.909,73	30.017.061,98	0,00	34.564.971,71	0,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 3.344.915,82

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della

riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -17,05 giorni rilevando un indicatore favorevole che evidenzia che l'ente paga in media 17,05 giorni prima della scadenza del debito;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 542,77.

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 1.425.286,95.

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, per euro 334.628,38 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 742.196,40 di cui 334.628,38 eliminati dal rendiconto 2022 ed euro 407.568,02 eliminati dai rendiconti 2019-2021, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti,

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Risultato d'esercizio 2021	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Piacenza Expo spa	4,6113%	12.938.802		1.112.916	2020, 2019, 2017
Tempi Agenzia srl	39,9781%	5.429.698		2.112	
Lepida scpa	0,0014%	73.810.727		536.895	
La Faggiola srl	4,0000%	1.081.919		2.596	2018
So.Pr.I.P. srl	2,2700%	-15.009.317		-1.894.163	2021, 2020, 2019, 2018, 2017

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 70.561,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio relativamente all'ASP Città di Piacenza

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 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 732.749,54, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 732.749,54 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 693.087,38 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 39.662,16 derivanti da rendiconto 2022

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene la quota congrua

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)	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.200,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.200,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 80.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività

TIPO FONDO	IMPORTO
Fondo perdite enti partecipati	70.561,00
Fondo per rinnovi contrattuali	80.000,00
Fondo per rischi e oneri	1.187.677,28
Totale	1.338.238,28

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali (dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 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	21.400.000,00	22.113.985,66	103,34
Titolo 2	17.299.806,12	16.927.965,18	97,85
Titolo 3	4.035.541,43	4.396.248,52	108,94
Titolo 4	15.174.883,13	13.772.410,95	90,76
Titolo 5	-	0	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>NON RICORRE FATTISPECIE</i>	<i>NON RICORRE FATTISPECIE</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>NON RICORRE FATTISPECIE</i>	<i>NON RICORRE FATTISPECIE</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>DIRETTA</i>	<i>RUOLO/CONCESSIONARIO</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>DIRETTA</i>	<i>DIRETTA</i>
Proventi acquedotto	<i>NON RICORRE FATTISPECIE</i>	<i>NON RICORRE FATTISPECIE</i>
Proventi canoni depurazione	<i>NON RICORRE FATTISPECIE</i>	<i>NON RICORRE FATTISPECIE</i>

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	914.564,61	1.285.369,13	1.547.996,90
riscossione	496.292,26	824.465,70	983.345,97
%riscossione	54,27	64,14	63,52

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	914.564,61	1.285.369,13	1.547.996,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	418.272,35	460.903,43	564.650,93
entrata netta	496.292,26	824.465,70	983.345,97
destinazione a spesa corrente vincolata	489.774,91	551.069,12	369.150,86
% per spesa corrente	98,69%	66,84%	37,54%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Con PP. n. 129/2021 e n. 120/2022 la Provincia ha destinato il 100% dell'entrata netta da sanzioni codice della strada ai vincoli di cui agli artt. 142 e 208 del D.Lgs. 285/92. la parte regolarmente impegnata ammonta al 37,54% dell'accertato netto, la restante parte, destinata ma non impegnata, è stata regolarmente accantonata nell'avanzo vincolato di amministrazione per essere utilizzato per le finalità di cui al richiamato D.lgs. 285/92

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **in linea** rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Per le seguenti entrate si rileva quanto segue:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.208.292,91	
Residui riscossi nel 2022	79.486,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	316.260,93	
Residui al 31/12/2022	812.545,60	67,25%
Residui della competenza	564.650,93	
Residui totali	1.377.196,53	
FCDE al 31/12/2022	1.377.196,53	100,00%

FITTI ATTIVI

	Importo	%
--	----------------	----------

Residui attivi al 1/1/2022	319,64	
Residui riscossi nel 2022	319,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.039,92	
Residui totali	1.039,92	
FCDE al 31/12/2022	640,49	61,59%

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	6.159.660,43	6.664.797,61	505.137,18
102	imposte e tasse a carico ente	526.533,50	567.240,64	40.707,14
103	acquisto beni e servizi	11.576.025,96	12.719.090,74	1.143.064,78
104	trasferimenti correnti	12.541.133,92	17.792.079,19	5.250.945,27
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	2.793,18	2.495,03	-298,15
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	44.105,63	102.636,04	58.530,41
110	altre spese correnti	285.036,33	263.081,76	-21.954,57
TOTALE		31.135.288,95	38.111.421,01	6.976.132,06

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.406.685,38	6.686.145,35	-720.540,03
203	Contributi agli investimenti	100.000,00	554.496,86	454.496,86
204	Altri trasferimenti in conto capitale	28.969,00	29.439,00	470,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		7.535.654,38	7.270.081,21	-265.573,17

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

Spese per il personale

Per quanto riguarda i vincoli in materia di spesa di personale, si specifica che:

- 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. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. **La spesa di personale per l'anno 2022 di cui al D.M. 11/01/2022, calcolata in € 6.147.099,54, è pari al 15,82% della media delle entrate correnti del triennio precedente, quindi nel limite del valore soglia che per la Provincia di Piacenza, collocata nella fascia demografica lett.b), è fissato al 19,1% (art.4 del DM 11/01/22)**

Spesa di personale consuntivo 2022	6.147.099,54	pari al 15,82% media E correnti
Spesa massima in base al valore soglia	7.422.756,79	pari al 19,10% media E correnti

Calcolo della spesa massima di personale in base al valore soglia (¹)

Entrate correnti rendiconto 2020	38.499.508,98
Entrate correnti rendiconto 2021	36.289.451,80
Entrate correnti rendiconto 2022	43.057.157,67
media E correnti 2020-2022	39.282.039,48
FCDE assestato 2022	- 419.438,50
media E correnti al netto FCDE	38.862.600,98
Spesa di personale consuntivo 2022	6.147.099,54
Rapporto Spesa di personale / media Entrate al netto FCDE	15,82%

22

valore soglia	19,10%
Spesa di personale massima in base al valore soglia	7.422.756,79

- risulta altresì **rispettato il vincolo dell'incremento annuale stabilito dall'art.5 del DM 11/01/22**, ovvero per un ammontare di spesa nei limiti delle facoltà assunzionali residue antecedenti al 2022 (in quanto più favorevoli rispetto all'incremento percentuale rispetto al 2019).

Spesa complessiva annua assunzioni 2022 a regime	515.740,32
Spazi disponibili = facoltà assunzionali residue 2022	636.229,53

- 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. La **maggior spesa per assunzioni** a tempo indeterminato, derivante dall'attuazione **della nuova disciplina** introdotta dall'art. 33 del D.L. n. 34/2019, **non rileva ai fini del rispetto del limite** di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater, Legge 296/2006 (art.7 D.M. 11/01/2022)

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

Importo limite (media spesa 2011-2013, decurtata dai trasferiti)	7.463.794,43
Spesa a consuntivo 2022 (Macro 01 + 09.01 + Irap)	7.111.423,79
oneri riespansione part-time e rientri aspettative	228.667,40
detrarre f.do rotazione e rimborsi per incentivi	- 354.056,81
detrarre rimborsi personale su funzioni non fondamentali	- 344.351,98
detrarre rimborso spesa da altri enti (comandi, segr.conv.)	- 112.469,26
detrarre costo personale categorie protette	- 286.165,37
detrarre oneri rinnovi contrattuali 16-18	- 180.000,00
detrarre oneri rinnovi contrattuali 19-21	- 172.656,38
detrarre costo assunzioni 2022 dm 11/01/22	- 146.888,73
Spesa 2022 assoggettata al limite	5.743.502,66

-23,0%

- risulta **rispettato il limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010** (come modificato per le Province dall'art.1, c.847 della Legge 205/2017) riferito al limite di spesa di personale con rapporto di lavoro flessibile e corrispondente al 100% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 (con esclusione dei rapporti di cui all'art. 110, comma 1 del Tuel), pari a € 301.088,00:

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

Importo limite - 100% spesa anno 2009	301.088,00
Spesa 2022 da Bilancio consuntivo	75.810,00

-74,82%

23

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

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

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. 15 del 03/12/2021, n. 34 del 27/05/2022 e n. 41 del 22/09/2022 è stato accertato il rispetto del limite relativo alle capacità assunzionali di cui all'art.33, c.1-bis del D.L. n.34/2019 (sostenibilità finanziaria) e il limite di spesa di cui all'art.9, c.28 del D.L. 78/2000, come modificato per le Province dall'art.1, c.847 della Legge 205/2017 (lavoro flessibile);
- Certificazioni fondi risorse decentrate: con i verbali n.30 del 20/04/22 e n.38 del 03/08/22 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 2022, rispettivamente per il personale dirigente e del comparto, ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1 D.Lgs 165/2001.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 39.764,34 e detti atti sono stati trasmessi alla competente sezione della Corte dei Conti.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	14.376,90	5.459,12	10.325,34
- lettera b) - copertura disavanzi		28.969,00	29.439,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	14.376,90	34.428,12	39.764,34

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 non è stato fatto ricorso all'indebitamento

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
0,00%	0,00%	0,00%

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)	22.889.153,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	12.626.719,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.300.786,54	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	38.816.659,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	3.881.665,97	
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)	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	3.881.665,97	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,00%

La Provincia di Piacenza è priva di indebitamento

25

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

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 **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 474.000,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

Gestione emergenza energetica

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.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 171.470,95
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.484.127,00
Totale	€ 1.655.597,95
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.655.597,95
Totale	€ 1.655.597,95

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."

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha**

utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

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.

27

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale 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 nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2022 con deliberazione C.P. n. 49 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

28

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	156.602.680,94	158.207.512,42	-1.604.831,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	76.274.654,99	65.900.271,22	10.374.383,77
D) RATEI E RISCONTI	123.961,11	251.270,50	-127.309,39
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	233.001.297,04	224.359.054,14	8.642.242,90
A) PATRIMONIO NETTO	116.059.446,06	114.904.540,50	1.154.905,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.070.987,82	1.902.491,91	168.495,91
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.200,00	0,00	1.200,00
D) DEBITI	20.644.392,90	21.969.071,60	-1.324.678,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	94.225.270,26	85.582.950,13	8.642.320,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	233.001.297,04	224.359.054,14	8.642.242,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	22.615.099,63	13.467.176,36	9.147.923,27

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

Crediti dello stato patrimoniale +	6.085.465,45
Fondo svalutazione crediti +	2.167.483,35
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	9.937,62
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	742.196,40
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	7.520.690,02

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

Debiti +	20.644.392,90
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 +	
RESIDUI PASSIVI =	
	20.644.392,90

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	0,00
	riserve indisponibili per beni demaniali e		
Alld	patrimoniali indisponibili	€	145.638.854,84
Alle	altre riserve indisponibili	€	21.130,15
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	1.121.416,13
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	600.972,39
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	30.120.982,67
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	116.059.446,06

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	2.070.987,82
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.070.987,82

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	47.115.857,82	41.638.089,20	5.477.768,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	45.933.921,14	40.478.778,73	5.455.142,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.493,99	-2.791,32	297,33
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-286.889,18	286.889,18
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	383.099,62	458.476,07	-75.376,45
IMPOSTE	441.126,18	355.262,31	85.863,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.121.416,13	972.843,73	148.572,40

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI PNRR					2022			
FPV					2.053.950,91			
AVANZO					1.229.949,35			
CUP	DESCRIZIONE	TOTALE INTERVENTO	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO PNRR	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI COMPETENZA	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
D14I19005790003	CENTRO SCOLASTICO MEDIO SUPERIORE DI FIORENUOLA D'ARDA. MIGLIORAMENT O ANTISISMICO DELL'EDIFICIO ADIBITO A SEDE ITIS	700.000,00	700.000,00	0,00	296.734,71	296.734,71		0,00
D32C21001020001	LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI MIGLIORAMENT O ANTISISMICO E DELLA SICUREZZA DELL'EDIFICIO PALESTRA.	1.505.682,70	1.505.682,70	0,00	301.136,54	3.362,84	297.773,70	0,00
D33F20000010003	LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI MIGLIORAMENT O ANTISISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	1.000.000,00	1.000.000,00		196.964,64	1.771,32	195.193,32	0,00
D33F20000020004	LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENT O ANTISISMICO	1.200.000,00	1.200.000,00		240.000,00	2.065,60	237.934,40	
D32C21000360001	EX IPSIA "LEONARDO DA VINCI" DI PIACENZA. MIGLIORAMENT	2.296.950,91	2.296.950,91		229.695,09	75.889,41	383.500,77	

	O ANTISISMICO EDIFICI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA							
D33H20000330003	ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "GUGLIELMO MARCONI" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO	3.500.000,00	3.500.000,00		350.000,00	61.316,82	638.683,18	0,00
D34I19000260003	LICEO SCIENTIFICO "LORENZO RESPIGHI" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO	1.800.000,00	906.218,49	893.781,51	181.243,70	64.079,22	961.656,93	0,00
D34I19000270003	LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO	1.500.000,00	921.123,75	578.876,25	0,00	0,00	650.254,26	0,00
D34I19000280003	LICEO CLASSICO "MELCHIORRE GIOIA" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO	1.500.000,00	577.373,41	922.626,59	0,00	293.436,93	916.021,53	
		15.002.633,61	12.607.349,26	2.395.284,35	1.795.774,68	798.656,85	4.281.018,09	-
TOTALE					5.079.674,94	5.079.674,94		

PROGETTI PNC					2022			
CUP	DESCRIZIONE	TOTALE INTERVENTO	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO PNC	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
D65F21000300002	STRADA PROVINCIALE N. 4 DI BARDI. LAVORI URGENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DEI RILEVATI ADIACENTI A PONTE LANZONE.	225.000,00	136.498,01	88.501,99	136.498,01		136.498,01	
D86G21002880003	STRADA PROVINCIALE N. 15 DI MORFASSO. LAVORI URGENTI DI CONSOLIDAMENTO DEL CORPO STRADALE E RIPRESA DELLA PAVIMENTAZIONE BITUMINOSA NEI TRATTI MAGGIORMENTE DEGRADATI TRA MORFASSO E PASSO DEI GUSELLI.	125.000,00	100.000,00	25.000,00	100.000,00			(*)

D45F22000770004	INTERVENTI DI SOSTITUZIONE ED ADEGUAMENTO DELLE BARRIERE DI SICUREZZA SULLE STRADE PROVINCIALI SP 24 DI TORNOLO, SP 28 DI VARSÌ, SP 30 DI PELLEGRINO PARMENSE, SP 69 VAL CENEDOLA, SP 109 DI FONDO VALLE STIRONE NEI COMUNI DI BARDI, BORE, PELLEGRINO PARMENSE, TORNOLO, VARANO DE' MELEGARI, VARSÌ.	200.000,00	158.484,99	41.515,01	158.484,99	158.484,99		
D87H22001380001	STRADA PROVINCIALE N. 57 DI ASEREI. LAVORI DI PAVIMENTAZIONE DEL TRATTO MARETO - BIVIO SASSI AGUZZI 1° STRALCIO	190.988,13	190.988,13	0,00	190.988,13	30,00	190.958,13	
D87H21006450001	STRADA PROVINCIALE N. 359R DI SALSOMAGGIORE E BARDI. PONTE SUL RIO CANALAZZA ALLA PROGRESSIVA KM 50+580. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E INSTALLAZIONE DELLE BARRIERE DI SICUREZZA.	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00			100.000,00
D67H22001450001	STRADA PROVINCIALE N. 56 DI BORLA. LAVORI DI CONSOLIDAMENTO DEL CORPO STRADALE E RIPRESA DELLA PAVIMENTAZIONE NEI TRATTI MAGGIORMENTE DEGRADATI.	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	225,00	299.775,00	
D45F22000780001	INTERVENTI DI SOSTITUZIONE ED ADEGUAMENTO DELLE BARRIERE DI SICUREZZA SULLE STRADE PROVINCIALI SP 24 DI TORNOLO, SP 28 DI VARSÌ, SP 30 DI PELLEGRINO PARMENSE, SP 69 VAL CENEDOLA, SP 109 DI FONDO VALLE STIRONE NEI COMUNI DI BARDI, BORE, PELLEGRINO PARMENSE, TORNOLO, VARANO DE' MELEGARI, VARSÌ.	396.011,87	396.011,87	0,00	396.011,87	396.011,87		
	TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PNC PER INTERVENTI VIABILITA' AREE INTERNE - DL 59/2021 *RIF.CAP. 8071 -8072	0,00	0,00	0,00	458,00			458,00
		1.537.000,00	1.381.983,00	155.017,00	1.382.441,00	554.751,86	627.231,14	100.458,00
TOTALE					1.382.441,00			
						* AVANZO LIBERO	100.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR.

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

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'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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) 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.

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

(F.TO DIGITALMENTE)

Presidente del collegio: dott. Arnaldo Senizza

Membro del collegio: dott.ssa Ester Castagnoli

Membro del collegio: dott. Alessandro Rossetti