

PROVINCIA DI RAVENNA

Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

CHIARAVALLI MARINA

MONICA MARIA LETIZIA

SARTORI DANILO

Sommario

INTRODUZIONE	3
<i>Verifiche preliminari</i>	3
CONTO DEL BILANCIO	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	7
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	12
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	22
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	24
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO	24
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	<u>25</u>
CONCLUSIONI	25

INTRODUZIONE

I sottoscritti Chiaravalli Marina, Monica Maria Letizia e Sartori Danilo revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 26/11/2021 e con decorrenza incarico dal 03/12/2021;

- ◆ ricevuto in data 6/4/2023 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con Atto del Presidente n. 48 del 6/4/2023, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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. 37 del 28/09/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dal Presidente, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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 totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 4

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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 31/12/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 385.631 abitanti (Fonte Istat).

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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 *provvisoria*;
- 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, l'Organo di revisione ha verificato che 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);

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 2.500.000,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 13.132.390,90</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 595.592,16</i>

- 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;
- 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 31.223.340,80, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			56.420.693,41
RISCOSSIONI (+)	8.521.953,32	71.999.219,42	80.521.172,74
PAGAMENTI (-)	23.412.787,83	45.899.288,16	69.312.075,99
<i>SALDO DI CASSA al 31 dicembre</i>			67.629.790,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
<i>FONDO DI CASSA AL 31 dicembre</i>			67.629.790,16
RESIDUI ATTIVI (+)	16.238.604,24	6.217.020,48	22.455.624,72
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI (-)	17.483.269,29	23.607.337,40	41.090.606,69
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>		(-)	972.112,31
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>		(-)	16.799.355,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)		(=)	31.223.340,80

5

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 20.567.003,32	€ 28.767.046,25	€ 31.223.340,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.130.121,34	€ 2.449.788,12	€ 1.759.869,08
Parte vincolata (C)	€ 10.897.083,64	€ 18.762.727,32	€ 22.302.814,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.740.424,72	€ 3.513.869,29	€ 1.889.811,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.799.373,62	€ 4.040.661,52	€ 5.270.845,51

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.

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	€ 621.864,00	€ 621.864,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.759.473,18	€ 2.759.473,18								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 63.448,00	€ 63.448,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 961.329,00		€ -	€ 608.329,00	€ 343.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 16.133.851,11					€ 1.946.597,49	€ 11.094.626,49	€ 491.592,18	€ 2.601.034,97	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.289.379,47									€ 3.289.379,47
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.947.713,49	€ 595.868,34	€ 626.788,12	€ 791.871,00	€ 80.000,00	€ 3.402,51	€ 1.983.772,30	€ 369.314,55	€ 272.386,85	€ 224.489,82
Valore monetario della parte	€ 28.767.046,25	€ 4.040.661,52	€ 626.788,12	€ 1.400.000,00	€ 423.000,00	€ 1.950.000,00	€ 13.078.398,79	€ 860.906,71	€ 2.873.421,82	€ 3.513.869,29

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*	€ 8.709.614,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 9.740.998,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 17.771.467,39
SALDO FPV	-€ 8.030.469,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 330.299,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.215.736,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.662.586,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.777.149,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 8.709.614,34
SALDO FPV	-€ 8.030.469,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.777.149,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 23.819.332,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.947.713,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 31.223.340,80

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		5.540.916,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	629.900,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.129.258,96
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.781.757,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-368.490,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.150.247,63
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		18.957.561,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	16.524.134,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.433.427,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.433.427,27
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		24498477,85
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		629.900,00
Risorse vincolate nel bilancio		19.653.392,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.215.184,86
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-368.490,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.583.674,90

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): € 24.498.477,85
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.215.184,86
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.583.674,90

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

L'Organo di revisione ha verificato in sede di rilascio di parere sul riaccertamento dei residui :

- 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	€ 350.000,00	€ 972.112,31
FPV di parte capitale	€ -	€ 16.799.355,08
FPV per partite finanziarie	€ 350.000,00	€ 17.771.467,39

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 378.604,84	€ 485.037,61	€ 972.112,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 111.024,28	€ 455.226,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 228.545,63	€ 235.440,02	€ 274.645,79
- 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**	€ 150.059,21	€ 28.712,00	€ 179.045,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 109.861,31	€ 63.194,80
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 3.675.892,81	€ 9.255.960,53	€ 16.799.355,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.675.892,81	€ 9.255.960,53	€ 12.811.890,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 3.987.464,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	274.645,79
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	88.767,61
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	518.421,25
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	90.277,66
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	972.112,31

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Presidente n. 37 del 20/03/2023 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;
- il persistere di residui passivi proveniente da esercizi precedenti al 2019;

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 25.645.994,76	€ 8.521.953,32	€ 16.238.604,24	-€ 885.437,20
Residui passivi	€ 43.558.643,78	€ 23.412.787,83	€ 17.483.269,29	-€ 2.662.586,66

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	€ 123.888,33	€ 1.368.172,84
Gestione corrente vincolata	€ 668.888,96	€ 647.837,21
Gestione in conto capitale vincolata	€ 422.959,35	€ 427.752,91
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 9.781,71
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 209.041,99
MINORI RESIDUI	€ 1.215.736,64	€ 2.662.586,66

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 **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

RESIDUI ATTIVI

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1						1.396.844,75	1.396.844,75
Titolo 2	168.361,90			116.725,96	94.431,16	1.546.272,07	1.925.791,09
Titolo 3	33.430,05	61.919,54	71.712,47	58.321,79	13.046,52	1.799.651,46	2.038.081,83
Titolo 4	6.151.146,88	369.165,87	1.080.183,62	1.348.767,46	2.075.250,91	1.433.831,27	12.458.346,01
Titolo 5		1.220.405,16	3.317.708,16		56.428,06		4.594.541,38
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	425,00				1.173,73	40.420,93	42.019,66
Totale	6.353.363,83	1.651.490,57	4.469.604,25	1.523.815,21	2.240.330,38	6.217.020,48	22.455.624,72

10

RESIDUI PASSIVI

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	27.728,94	9.239,84	42.510,51	66.812,15	10.809.801,51	20.323.372,35	31.279.465,30
Titolo 2	384.534,82	1.038.328,06	1.459.188,38	1.322.322,65	2.314.517,52	2.856.222,53	9.375.113,96
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	1.000,00	5.245,62			2.039,29	427.742,52	436.027,43
Totale	413.263,76	1.052.813,52	1.501.698,89	1.389.134,80	13.126.358,32	23.607.337,40	41.090.606,69

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.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	67.629.790,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	67.629.790,16

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 40.918.511,39	€ 56.420.693,41	€ 67.629.790,16
di cui cassa vincolata	€ 8.433.048,40	€ 15.259.113,94	€ 29.031.220,04

11

Con determina dirigenziale nr. 641 del 25/06/2021 il fondo cassa vincolato alla data 1.1.2021 è stato determinato in euro 17.458.811,73.

Con determina dirigenziale nr. 1093 del 24/10/2022 il fondo cassa vincolato alla data 1.1.2022 è stato determinato in euro 18.307.864,87.

La giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 è comprensiva di euro 1.814.963,40 relativi a Fondi PNRR.

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

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 -15,72 giorni;
- 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 0,00.

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 550.470,10.

PIANO FINANZIARIO 5° LIVELLO	DESCRIZIONE	Importi
3.02.02.01.004	sanzioni amministrative violazioni codice della strada	302.879,03
3.01.03.02.002	affitti attivi	9.569,35
3.05.99.99.999	rimborsi spese per fabbricati	230.650,28
3.05.99.99.999	rimborsi relativi a forniture gas, luce e altro	7.371,44
	TOTALE FCDE	550.470,10

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non sono ancora disponibili) e nell'esercizio precedente, a fronte delle quali non si è proceduto ad accantonare apposito fondo in quanto la perdita è stata coperta dalla società con l'utilizzo delle riserve straordinarie.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostruzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Ce.P.I.M. Centro Padano Interscambio Merci S.p.A. - Parma	0,064	22.852.833	-	(1)	-	- 2020

(1) CEPIM Spa (quota di partecipazione 0,064%) con una perdita di € 438.812,00 coperta dalla società con l'utilizzo delle riserve straordinarie generate dagli utili degli anni precedenti (come pure la perdita dell'esercizio 2020).

Per questa società si è già deliberata la dismissione e si stanno attivando le procedure di liquidazione della quota societaria."

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che non è stato necessario procedere alla costituzione del fondo.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dalla Provincia contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

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 81.500,00, determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto della ricognizione effettuata dall'Ufficio Legale dell'ente ma invita l'Ente ad inoltrare specifica richiesta all'Ufficio Legale per avere una quantificazione, per ogni singola causa, degli importi attribuibili al rischio di soccombenza dell'Ente.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione prende atto che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti:

- € 98.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, Irap compresa;
- € 200.000,00 per passività potenziali derivanti da eventuali contenziosi per richieste di rimborso addizionale su consumi energia elettrica (accantonamento effettuato con il rendiconto 2020);
- € 766.264,90 per i rischi di passività potenziali derivanti da congiuntura economica sfavorevole derivante da emergenza sanitaria nazionale di cui alla Delibera del Consiglio dei Ministri 31 Gennaio 2020 e provvedimenti successivi.
- € 63.634,08 fondo art 113 c. 4 Dlgs 50/2016 - " Fondo innovazione"

Non sono note all'Organo di Revisione altre situazioni che richiedano accantonamenti per passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non sono presenti le condizioni previste dall'art.1, cc 859 e ss legge 145/2018 e di conseguenza l'Ente non ha effettuato accantonamenti a tal fine.

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:

Le entrate accertate rispetto alle previsioni definitive di bilancio risultano le seguenti:

Entrate	Somme accertate	Previsione definitiva	Maggiori o Minori entrate	% di realizzo
Titolo I - entrate tributarie	28.542.920,92	27.000.000,00	1.542.920,92	105,71%
Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti dello Stato, delle Regioni e di altri Enti del settore pubblico	22.412.771,20	23.221.622,97	-808.851,77	96,52%
Titolo III – Entrate extratributarie	7.647.955,34	6.226.330,14	1.421.625,20	122,83%
Titolo IV – Entrate in conto capitale (per alienazione e ammortamento di beni patrimoniali per trasferimento di capitali, ecc.)	15.478.714,80	35.273.827,98	-19.795.113,18	43,88%
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	100.000,00	-100.000,00	0,00%
Titolo VI - Accensione di prestiti				
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere				
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.133.877,64	7.690.000,00	-3.556.122,36	53,76%
Totale	78.216.239,90	99.511.781,09	-21.295.541,19	78,60%
Avanzo d'amministrazione applicato (*)	23.819.332,76	23.819.332,76		
Fondo pluriennale vincolato	9.740.998,14	9.740.998,14		
Totale generale dell'entrata		133.072.111,99		
Riscossioni in conto competenza	71.999.219,42			
Resti da riscuotere (residui attivi)	6.217.020,48			

(*) di cui euro 6.141.279,17 applicato alla parte corrente e 17.678.053,59 in conto capitale

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IPT	<i>Gestione dell'entrata mediante convenzione con ACI-PRA con riversamento diretto delle somme riscosse sul Conto di Tesoreria dell'Ente</i>	
RC Auto	<i>Riversamento delle somme dalla Tesoreria dello Stato</i>	
Canone Unico Patrimoniale	<i>Payer (piattaforma dei pagamenti della regione EmiliaRomagna circuito PagoPA) - Conto Corrente Postale</i>	
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Conto Corrente Postale dedicato</i>	<i>Agenzia delle Entrate e Sorit</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Pagamenti sul conto di Tesoreria</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	€ 2.629.079,29	€ 3.560.633,46	€ 5.052.736,46
riscossione	€ 1.293.701,89	€ 2.610.830,96	€ 3.832.198,08
%riscossione	49,21	73,32	75,84

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 2.629.079,29	€ 3.560.633,46	€ 5.052.736,46
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.348.582,23	€ 428.412,73	€ 302.879,03
entrata netta	€ 1.280.497,06	€ 3.132.220,73	€ 4.749.857,43
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 857.792,13	€ 2.853.296,59	€ 4.539.861,39
% per spesa corrente	66,99%	91,10%	95,58%
destinazione a spesa per investimenti	€ 317.712,25	€ 59.932,00	€ 209.996,04
% per Investimenti	24,81%	1,91%	4,42%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

15

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2022 hanno avuto il seguente andamento:

Tipologia 100	Accertato	Prev. defin.	Maggiore /minore entrata
Diritti di segreteria	20.578,07	10.000,00	10.578,07
Proventi da beni patrimoniali prov.li	1.144,00	1.000,00	144,00
Affitti attivi	358.450,70	368.000,00	- 9.549,30
Canoni e concessione spazi vari	260.174,20	170.000,00	90.174,20
TOTALE	640.346,97	549.000,00	91.346,97

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	€ 7.131.655,57	€ 7.703.271,38	571.615,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 704.496,71	€ 705.677,49	1.180,78
103	acquisto beni e servizi	€ 8.801.355,45	€ 10.230.994,28	1.429.638,83
104	trasferimenti correnti	€ 17.934.684,54	€ 30.966.801,57	13.032.117,03
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 2.830.877,92	€ 2.657.854,00	-173.023,92
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.705,70	€ 9.561,19	-1.144,51
110	altre spese correnti	€ 299.817,52	€ 300.169,76	352,24
TOTALE		€ 37.713.593,41	€ 52.574.329,67	14.860.736,26

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.169.148,68	€ 6.918.585,00	1.749.436,32
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 5.169.148,68	€ 6.918.585,00	1.749.436,32

16

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 16.964.603,31;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.723.251,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. (Parere n.4 del 22/04/2022).

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 17.516.834,64	€ 7.703.271,38
Spese macroaggregato 103	€ 741.797,67	€ 20.634,70
Irap macroaggregato 102	€ 1.082.770,33	€ 456.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 19.341.402,64	€ 8.179.906,08
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.376.799,33	€ 1.746.680,13
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 16.964.603,31	€ 6.433.225,95

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

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

- *Parere n.15 del 27/12/22 per personale dipendente non dirigente;*
- *Parere n.16 del 27/12/22 per personale dirigente;*

Il contratto decentrato per il personale dipendente non dirigente e per il Personale Dirigente sono stati sottoscritti in data 30.12.2022.

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 complessivi euro 94.123,39 interamente di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto come segue:

- con applicazione di risorse accantonate nel Fondo rischi spese legali per euro 4.418,10;
- con applicazione di risorse di parte corrente per euro 89.705,29.

I Dirigenti dei vari settori hanno rilasciato apposita attestazione riguardante l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2022.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Concessione di garanzie

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 .

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)	€ 27.872.897,06	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 14.885.915,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.676.622,45	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 47.435.435,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.743.543,52	
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)	€ 2.657.854,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.085.689,52	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.657.854,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		5,60%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 68.851.554,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 5.879.833,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 62.971.721,35

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 78.539.294,40	€ 74.795.362,45	€ 68.851.554,60
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.743.931,72	-€ 5.943.807,85	-€ 5.879.833,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 0,23		
Totale fine anno	€ 74.795.362,45	€ 68.851.554,60	€ 62.971.721,35

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 2.970.096,78	€ 2.830.877,92	€ 2.657.854,00
Quota capitale	€ 3.743.931,72	€ 5.943.807,85	€ 5.879.833,25
Totale fine anno	€ 6.714.028,50	€ 8.774.685,77	€ 8.537.687,25

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

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

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 1.946.597,49.

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).

19

Gestione emergenza energetica

L'Ente **ha quantificato** 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.

Conto finanziario	Descrizione	2019	2022	Maggiore spesa
U.1.03.02.05.004	energia elettrica	1.038.056,21	1.132.593,99	94.537,78
U.1.03.02.05.006	gas	1.694.137,70	3.210.379,66	1.516.241,96
U.1.03.02.05.999	utenze e canoni altri servizi	6.585,38	119.209,77	112.624,39
		2.738.779,29	4.462.183,42	1.723.404,13

L'Ente ha utilizzato interamente il contributo straordinario attribuito alla Provincia di Ravenna nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 per l'importo di euro 1.571.423,90.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha applicato risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassata a competenza e di effettiva spettanza dell'ente - articolo 13 del DI 4/2022) per euro 156.000,00, di cui effettivamente utilizzati euro 151.980,23 come da prospetto sotto riportato:

	entrata	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	0,00	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	1.571.423,90	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas		1.723.404,13
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)	151.980,23	
quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	0,00	
Totale	€ 1.723.404,13	€ 1.723.404,13

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 **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

- AMR srl cons e Ravenna Holding spa hanno anticipato la comunicazione che verrà asseverata successivamente dai rispettivi organi di revisione;
- FONDAZIONE RAVENNA ANTICA riporta nella comunicazione la "presa visione" dell'Organo di Revisione e non l'asseverazione.
- Stepra soc cons arl in fallimento non ha risposto.

Si riporta di seguito il prospetto riepilogativo delle
VERIFICHE CONTABILI AI SENSI DELL'ART.11 COMMA 6 LETT J) D.Lgs. 118/2011 - anno 2022

Denominazione partecipazione	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 /acc. pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Società Partecipate							
AMR srl consortile				59.749,49	59.749,49		(2)
				59.999,56	59.999,56		
Ce.P.I.M. Centro Padano Interscambio Merci S.p.A.	-	-	-	-	-	-	(1)
Delta 2000 Soc. Cons. a R.L.	-	-	-	-	-	-	(1)
L'Altra Romagna Soc. Cons.a R.L.	-	-	-	-	-	-	(1)
Lepida S.c.p.A.	-	-	-	21.432,01	21.432,01	-	(1)
Parco della Salina di Cervia S.R.L.	-	-	-	37.094,40	37.094,40	-	(1)
Ravenna Holding	-	-	-	-	-	-	(2)
AERADRIA S.p.a. in Fallimento	-	-	-	-	-	-	(3)
STEPRA Soc. Cons. a r.l. - in Fallimento	-	-	-	-	-	-	(4)
Fondazioni							
Fondazione Casa di Oriani	-	-	-	10.000,00	10.000,00	-	(1)
Fondazione Teatro Rossini	-	-	-	-	-	-	(1)
Fondazione M.I.C. - Museo Internazionale della Ceramica	-	-	-	-	-	-	(1)
Fondazione Istituto sui Trasporti e la logistica	-	-	-	-	-	-	(1)
Fondazione Parco Archeologico di Classe - Ravenna Antica	32.000,00	32.000,00	-	-	-	-	Presavisione
Fondazione Flaminia	-	-	-	-	-	-	(1)
Fondazione Dopo di Noi	-	-	-	-	-	-	(1)
Fondazione Ravenna Manifestazioni	-	-	-	-	-	-	(1)
Partecipazioni in Enti regolate da leggi e/o decreti							
ACER Ravenna	-	-	-	-	-	-	(1)
Ente di gestione parchi e biod. - Delta Po	-	-	-	-	-	-	(1)
Ente di Gestione parchi e la biod.- Romagna	-	-	-	-	-	-	(1)
Destinazione Turistica	-	-	-	-	-	-	(1)
ATERSIR	-	-	-	-	-	-	(1)

Note

- 1) asseverata dal collegio Revisori della società/ente
- 2) asseverata dal legale rappresentante e/o dirigente amministrativo della società/ente
- 3) nota del curatore fallimentare
- 4) dati non pervenuti

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 con delibera di consiglio provinciale n. 51 del 28/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Con delibera del Consiglio Provinciale n.43 del 28/09/2017 si è approvato il Piano di Revisione Straordinaria delle partecipazioni detenute con la disposizione di procedere all'alienazione della partecipazione nel Parco della Salina di Cervia Srl e con la conferma delle alienazioni precedentemente deliberate di Ervet Spa e Cepim Spa.

La dismissione della partecipazione in Cepim Spa e nel Parco della Salina di Cervia Srl non si è ancora perfezionata ; la procedura di dismissione era stata sospesa in considerazione della proroga di cui all'art.24, comma 5-bis del D.Lgs n.175/2016 e per l'intervenuta e imprevedibile situazione pandemica da COVID-19.

Attualmente l'Ente è in attesa di individuare soluzioni che non costituiscano danno patrimoniale per l'Ente ed al tempo stesso portino a perfezionare quanto deliberato.

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;

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	221.789.067,91	224.131.042,81	-2.341.974,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	89.539.213,78	81.444.169,05	8.095.044,73
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	311.328.281,69	305.575.211,86	5.753.069,83
A) PATRIMONIO NETTO	148.449.341,79	144.820.451,39	3.628.890,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.209.398,98	1.823.000,00	-613.601,02
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	104.029.327,98	112.410.198,38	-8.380.870,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	57.640.212,94	46.521.562,09	11.118.650,85
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	311.328.281,69	305.575.211,86	5.753.069,83
TOTALE CONTI D'ORDINE	18.290.735,85	19.197.555,42	-906.819,57

22

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 16.853.815,03
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.491.372,84
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 4.269,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 461.067,21
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 1.940.902,74
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 4.594.541,38
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 22.455.624,72

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

Debiti +	€ 104.029.327,98
Debiti da finanziamento -	€ 62.971.721,29
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 +	€ 33.000,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 41.090.606,69

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	2.517.595,67
Alle	altre riserve indisponibili	-€	405.680,34
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	1.968.440,99
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	2.066.129,75
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	2.517.595,67
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	3.628.890,40

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

Il totale del Fondo rischi ed oneri è pari ad euro 1.209.398,98.

Dalla quota accantonata nel risultato d'amministrazione di euro 1.759.869,08, va escluso il FCDE di euro 550.470,10 per trovare la corrispondenza con la contabilità economica.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	61.626.458,04	43.903.753,93	17.722.704,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	57.474.515,58	42.452.303,60	15.022.211,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.956.471,79	-1.925.489,38	-30.982,41
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-74.513,85	74.513,85
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.295.100,07	3.044.682,65	-749.582,58
IMPOSTE	456.000,00	430.000,00	26.000,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.034.570,74	2.066.129,75	1.968.440,99

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.

Si riporta un riepilogo degli interventi PNRR :

Oggetto	Codice investimento	Decreto di assegnazione statale (originario)	Importo totale intervento	Importo Finanziamento PNRR	Quota a carico dell'ente	Importo fondo opere indifferibili (DL "aiuti") pre-assegnato (art. 7, c. 1, DPCM 28/7/2022 e art. 28, c. 3, DL n. 109/2021)	Capitolo Entrata	Capitolo Spesa	Impegno	Importo	Accertamento	
LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA SEDE DELL'I.T.G. "C. MORIGIA" E DELLA SUCCURSALE DEL LICEO SCIENTIFICO "A. ORIANI" DI RAVENNA PER LA REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA PALESTRA E LABORATORI POLIFUNZIONALI PER UNA DIDATTICA INNOVATIVA	0002/02	DM 21/7/2021	4.550.000,00	2.974.816,96	1277,70134	297.481,70	420/0/007 (DL AIUTI DPCM 28/07/22)	220/0/007	2022/762	297.481,70 €	2022/95	
							A (RISORSE PROPRIE)		2022/764	1277,70134 €		
							420/0/007 (PNRR)		2022/763	2.677.335,26 €	2022/94	
							AVT (PNRR accorato 2021)		2022/761	297.481,70 €	2021/220	
NUOVA COSTRUZIONE IN ADIACENZA ALLA SEDE DELL'I.T.G. "C. MORIGIA" (VIA MARCONI, 6/8) ED ALLA SUCCURSALE DEL LICEO SCIENTIFICO "A. ORIANI" DI RAVENNA	0827	Decreto del M. Interio dell'istruzione n. 152 del 23/06/2021	3.200.000,00	1082.28160	2.009.490,24	108.228,16	A (RISORSE PROPRIE)	220/0/008	2022/635	493.771,84	-	
							AVANZO DESTINATO (RISORSE PROPRIE)		2022/634	1517,76,40	-	
							420/0/008 (DL AIUTI DPCM 28/07/22)		2022/633	608.228,16	2022/152	
							420/0/008 (PNRR)		2022/633	1082.28160	2022/152	
MIGLIORAMENTO SISMICO DEL LICEO "TORRICELLI BALLARDINI" SEDE DELL'INDIRIZZO SCIENTIFICO DI VIA SANTA MARIA DELL'ANGELO, 48 FAENZA (RA) - 1° STRALCIO 2° LOTTO	0007/02	DM 7/2/2020	673.661,32	655.661,32	8.000,00	-	A (RISORSE PROPRIE)	22001050	2021/580/1	300,00		
							40820/000R (poi 420/0/002)		22010/002	2022/591 (ex 2021/580)	655.661,32	2022/761
							A (RISORSE PROPRIE)		22001050R	2022/277 (ex 2021/580/6)	17.700,00	
							40820		22010/050	2021/579	3.365,69	2021/149/1
MIGLIORAMENTO SISMICO DEL LICEO "TORRICELLI BALLARDINI" SEDE DELL'INDIRIZZO SCIENTIFICO DI VIA S. MARIA DELL'ANGELO 48 - FAENZA (RA) - 1° STRALCIO FLOTTO	0007/01	DM 17/5/2020	1.200.054,73	1.171.054,73	29.000,00	-	420/0/001	220/0/001	2022/390 (ex 2021/579)	1.167.909,04	2022/99 (EX 2021/149)	
							A (RISORSE PROPRIE)		22001050R	2022/279 (ex 2021/579/8)	29.000,00	
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO A TRAVERSO LA SOSTITUZIONE DI MANTI DI COPERTURA DEL POLO TECNICO PROFESSIONALE DI LUGO SEDE DELL'I.T.C.G. "G. COMPAGNONI" - I.T.I.S. "G. MARCONI" VIA LUMIAGNI, 24/26 - LUGO (RA)	049103	DM 0/2/2021	216.685,00	216.685,00	0,00	0,00	420/0/005	220/0/005	2022/393	216.685,00 €	2022/101	
INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL LICEO "TORRICELLI BALLARDINI" SEDE DELL'INDIRIZZO LINGUISTICO DI VIA PASCOLI 4 FAENZA	049102	D.M. n. 13 del 08/01/2021	1.540.000,00	1400.000,00	140.000,00	-	420/0/004	220/0/004	2022/588	1400.000,00 €	2022/140	
							2022/791		140.000,00 €	2022/202		
ADEGUAMENTO SISMICO PRESSO LA SUCCURSALE DI VIA CAM ANGI, 9 DELL'ISTITUTO TECNICO INDUSTRIALE E PROFESSIONALE "L. BARACCIA N. 62 LUGO	0491	D.M. n. 13 del 08/01/2021	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	420/0/003	220/0/003	2022/479	3.000.000,00	2022/128	
INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL POLO TECNICO PROFESSIONALE DI LUGO SEZIONE PROFESSIONALE "E. STORPA" SEDE DI VIA BARACCIA N. 62 LUGO	0002	D.M. 13 del 08/01/2021	3.700.000,00	3.100.000,00	290.000,00	310.000,00	420/0/006 (PNRR)	220/0/006	2022/805	2.790.000,00	2022/207	
							AVT (PNRR accorato 2021)		2022/806	310.000,00	2021/220/1	
							A (RISORSE PROPRIE)		2022/807	290.000,00		
							420/0/006 (DL AIUTI DPCM 28/07/22)		2022/808	310.000,00	2022/208	
POLO TECNICO PROFESSIONALE DI LUGO VIA LUMIAGNI 24/26 NUOVA COSTRUZIONE OFFICINE DI VIA BRUNELLI	0724	D.M. n. 343/2021	2.000.000,00	1095.587,85	904.412,15	-	420/0/009 (PNRR)	220/0/009		1095.587,85		
							40812			904.412,15		
			20.080.401,05	14.696.087,46	4.528.603,73	855.709,86						

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

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Presidente 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 e la gestione dell'ente.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Gli aspetti che vengono evidenziati sono i seguenti:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali ;*

Gli elementi che vengono posti all'attenzione dell'Ente sono:

- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativi oneri;*

Si invita l'ente:

- *ad inoltrare specifica richiesta all'Ufficio Legale per avere una quantificazione ,di ogni singola causa, degli importi attribuibili al rischio di soccombenza dell'Ente .*
- *a monitorare gli accantonamenti per rischi potenziali e di adottare eventuali provvedimenti correttivi al riguardo;*
- *a monitorare periodicamente i rischi derivanti dal contenzioso in essere e adottare provvedimenti correttivi al riguardo;*
- *a monitorare costantemente le ragioni che supportano il mantenimento in Bilancio di residui attivi e passivi relativamente ai Titoli 1 e 3*

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 proponendo di valutare l'accantonamento di una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le passività potenziali relative al rischio di soccombenza nelle cause legali in essere.

Ravenna, li 12 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINA CHIARAVALLI

MARIA LETIZIA MONICA

DANILO SARTORI

Documento firmato digitalmente ai sensi del CAPO II.-D.Lgs N.82/2005 e ss.mm.ii.

ALLEGATO 4

*alla deliberazione del
Consiglio Provinciale
n. del*



Provincia di Ravenna

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2022

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

Regolamento n. 59 Disciplina dei contratti e per l'acquisizione di beni, servizi e lavori in economia adottato dal Consiglio con delibera 25 luglio 2013 n. 57, modificato dal Consiglio con deliberazione n. 9 del 20 maggio 2020

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2022¹

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
<i>Totale delle spese sostenute</i>		<i>0,00</i>

DATA 21 marzo 2023

IL SEGRETARIO DELL'ENTE

dott. Paolo Neri

TIMBRO ENTE



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

dott.ssa Silva Bassani

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO²

Marina Chiaravalli

Maria Letizia Monica

Danilo Sartori

(Documento firmato digitalmente)

(1) Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente ;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

(2) E' richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nei casi in cui l'organo sia costituito da un solo revisore.