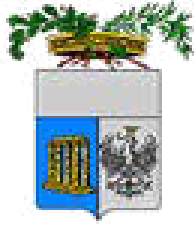


P r o v i n c i a   d i   M a t e r a

Organo di Revisione Economico-Finanziaria

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



**P r o v i n c i a   d i   M a t e r a**

**Organo di Revisione Economico-Finanziaria**

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# **Anno 2022**

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente Dott.

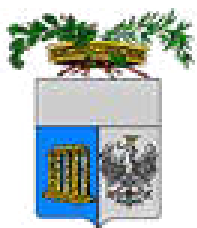
Leonardo STIGLIANO

Componente Dott.

Antonio SUMMA

Componente Rag.

Cosimo Damiano AMBROSINO



# Provincia di Matera

## Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Verbale n. 48 del 29/04/2023

### 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 provinciale 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;

### PRESENTA

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 Matera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Matera, lì 29/04/2023

STIGLIANO LEONARDO  
2023.04.29 21:08:36  
CN=STIGLIANO LEONARDO  
C=IT  
2.5.4.4=STIGLIANO  
2.5.4.42=LEONARDO  
RSA/2048 bits

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Presidente Dott. Leonardo STIGLIANO

SUMMA ANTONIO  
2023.04.29 21:19:56  
CN=SUMMA ANTONIO  
C=IT  
2.5.4.4=SUMMA  
2.5.4.42=ANTONIO

Componente Dott. Antonio SUMMA

AMBROSINO Cosimo Damiano  
2023.04.29 21:35:10  
CN=AMBROSINO Cosimo Damiano  
C=IT  
2.5.4.5=TINIT-MBRGMD66C07F062E  
2.5.4.42=Cosimo Damiano  
RSA/2048 bits

Componente Rag. Cosimo Damiano AMBROSINO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	5
Verifiche preliminari.....	6
CONTO DEL BILANCIO .....	8
Il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 .....	11
Analisi della gestione dei residui .....	13
Gestione Finanziaria.....	15
Analisi degli accantonamenti .....	19
Analisi delle entrate e delle spese .....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	31
RELAZIONE DEL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA AL RENDICONTO.....	31
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ..	32
CONCLUSIONI.....	32

## INTRODUZIONE

I sottoscritti STIGLIANO Leonardo, SUMMA Antonio, AMBROSINO Cosimo Damiano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 21/07/2022,

- ✓ ricevuta in data 19/04/2023 la proposta di delibera consiliare, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con decreto presidenziale n. 63 del 18/04/2023, 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;
- ✓ in data successiva al 19/04/2023 ricevuti altri documenti e acquisite altre informazioni;

### 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 Provinciale;

Durante l'esercizio in esame sono state approvate le sotto indicate delibere e, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), questo organo di revisione ha verificato l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio intervenute dopo la data del suo insediamento.

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 12
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ✓ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ✓ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

## **R I P O R T A N O**

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. 192.640 abitanti (fonte ISTAT).

L'Ente non è in dissesto né ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale. L'Organo di revisione precisa che:

- ✓ l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione né a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ✓ l'Ente non è terremotato.

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;
- 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 corso del 2022 non è stata verificata la fattispecie dell'applicazione dell'avanzo vincolato presunto;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 e meglio indicate in tabella:

		<b>Partenariato pubblico/privato</b>
a) Leasing immobiliare	NO	-----
b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	-----
c) Lease-back	NO	-----
d) Project financing	NO	-----
e) Contratto di disponibilità	NO	-----
f) Società di progetto	NO	-----
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	NO	-----

- 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, entro il 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 6.254.397,36, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 16.022.534,88
RISCOSSIONI	(+)	€ 10.739.124,65	€ 35.756.956,78	€ 46.496.081,43
PAGAMENTI	(-)	€ 14.315.390,20	€ 25.693.547,85	€ 40.008.938,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)		€ 22.509.678,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		(-)		€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)		€ 22.509.678,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 10.285.500,58	€ 33.211.833,70	€ 43.497.334,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			€ -	
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 9.680.285,07	€ 41.387.258,96	€ 51.067.544,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>		(-)		€ 398.038,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>		(-)		€ 8.287.032,65
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>		(=)		<b>€ 6.254.397,36</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.198.507,41	€ 9.292.404,70	€ 6.254.397,36
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.316.049,06	€ 1.495.120,69	€ 1.520.882,81
Parte vincolata (C)	€ 3.020.023,88	€ 4.990.239,55	€ 3.041.664,78
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.150.000,00	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 712.434,47	€ 2.807.044,46	€ 1.691.849,77



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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto non ricorre la fattispecie.

### **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	€ 667.000,00	€ 667.000,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.140.000,00	€ 2.140.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 347.024,21		€ -	€ 47.024,21	€ 300.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.632.562,81					€ -	€ 4.632.562,81	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate		€ 44,46	€ 295.120,69	€ 852.975,79	€ -	€ 357.676,74	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 9.292.404,70</b>	<b>€ 2.807.044,46</b>	<b>€ 295.120,69</b>	<b>€ 900.000,00</b>	<b>€ 300.000,00</b>	<b>€ 357.676,74</b>	<b>€ 4.632.562,81</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate (Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n): € 1.505.817,68										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, commi 2 e 3-bis, del Tuel oltreché da quanto previsto 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.887.983,67
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 3.215.920,51
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 8.685.071,15
<b>SALDO FPV</b>	-€ 5.469.150,64
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 219.754,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.258.517,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.581.922,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 543.159,63
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.887.983,67
<b>SALDO FPV</b>	-€ 5.469.150,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 543.159,63
Aavanzo esercizi precedenti applicato	€ 7.786.587,02
Aavanzo esercizi precedenti non applicato	€ 1.505.817,68
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 6.254.397,36

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		€ 2.528.240,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 979.274,50
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		€ 1.548.965,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ 372.786,30
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		€ 1.176.179,27
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		€ 1.677.179,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 1.407.129,60
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		€ 270.050,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ -
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		€ 270.050,30
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		€ 1.446.229,57
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		€ 4.205.420,00
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€ -
Risorse vincolate nel bilancio		€ 2.386.404,10
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		€ 1.819.015,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€ 372.786,33
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		€ 1.446.229,57

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): € 4.205.420,00;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.819.015,90;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.446.229,57.

### **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	€ 390.161,49	€ 398.038,50
FPV di parte capitale	€ 2.825.759,02	€ 8.287.032,65
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.043.894,18	€ 390.161,49	€ 398.038,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 507.547,24	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 536.346,94	€ 329.501,47	€ 398.038,50
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 60.660,02	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

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	€ 1.872.148,54	€ 2.825.759,02	€ 8.287.032,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.536.933,28	€ 2.825.759,02	€ 7.782.257,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 335.215,26	€ -	€ 504.774,80
- 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	€ 398.038,50
Trasferimenti correnti	€ -
Incarichi a legali	€ -
Altri incarichi	€ -
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ -
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	€ -
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ -
Altro	€ -
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>€ 398.038,50</b>

### **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 decreto del Presidente della Provincia n. 72 del 12-04-2023, per il quale questo Organo di revisione ha reso il prescritto parere.

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 il suddetto decreto presidenziale ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 30.063.388,01	€ 10.739.124,65	€ 10.285.500,58	-€ 9.038.762,78
Residui passivi	€ 33.577.597,68	€ 14.315.390,20	€ 9.680.285,07	-€ 9.581.922,41

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	€ 47.395,69	€ 724.428,06
Gestione corrente vincolata	€ 8.431.229,26	€ 8.017.363,51
Gestione in conto capitale vincolata	€ 512.494,78	€ 593.328,08
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 224.065,95
Gestione servizi c/terzi	€ 47.643,05	€ 22.736,81
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 9.038.762,78	€ 9.581.922,41

L'Organo di revisione ha verificato, a campione, che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale. L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ -	€ 279.813,02	€ 225.767,66	€ 14.050,11	€ -	€ 8.949.691,15	€ 9.469.321,94
Titolo II	€ 556.753,34	€ 307.449,87	€ 60.000,00	€ 316.108,73	€ 121.285,89	€ 15.692.823,34	€ 17.054.421,17
Titolo III	€ 35.095,88	€ 12.336,39	€ 83.519,88	€ 74.040,48	€ 64.981,27	€ 300.817,63	€ 570.791,53
Titolo IV	€ 787.650,83	€ -	€ 1.000.792,20	€ 2.138.933,03	€ 4.153.489,95	€ 8.225.353,26	€ 16.306.219,27
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 13.748,25	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.748,25
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ 24.294,62	€ 5.389,18	€ 43.148,32	€ 82.832,12
<b>Totali</b>	<b>€ 1.403.248,30</b>	<b>€ 599.599,28</b>	<b>€ 1.370.079,74</b>	<b>€ 2.567.426,97</b>	<b>€ 4.345.146,29</b>	<b>€ 33.211.833,70</b>	<b>€ 43.497.334,28</b>

L'organo di revisione invita l'Ente a porre in essere ogni misura atta ad accelerare il procedimento di incasso dei residui più vecchi, in particolare quelli relativi alle annualità 2020 e precedenti.

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 817.955,58	€ 154.643,89	€ 404.377,25	€ 664.300,86	€ 1.447.214,70	€ 28.488.325,42	€ 31.976.817,70
Titolo II	€ 801.875,26	€ 69.385,86	€ 162.572,06	€ 1.503.628,21	€ 2.900.495,26	€ 12.837.187,41	€ 18.275.144,06
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 723.271,69	€ 3.877,20	€ 15.974,27	€ 1.566,74	€ 9.146,24	€ 61.746,13	€ 815.582,27
<b>Totali</b>	<b>€ 2.343.102,53</b>	<b>€ 227.906,95</b>	<b>€ 582.923,58</b>	<b>€ 2.169.495,81</b>	<b>€ 4.356.856,20</b>	<b>€ 41.387.258,96</b>	<b>€ 51.067.544,03</b>

L'organo di revisione invita l'Ente, ricorrendone i dovuti presupposti, ad accelerare le procedure di pagamento relativi a impegni rappresentati da residui relativi alle annualità 2021 e precedenti. Ciò al fine di evitare il formarsi, nel corso degli esercizi finanziari, di una massa debitoria che vada oltre il limite minimo considerato normalmente fisiologico.

### **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)	€ 22.509.678,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 22.509.678,26

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	€ 12.716.353,39	€ 16.022.534,88	€ 22.509.678,26
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.572.672,63	€ 12.790.021,06	€ 15.219.259,64

L'Ente ha determinato l'importo della cassa vincolata al 31/12/2022 in maniera extracontabile, impegnandosi a mettere in linea tutti i relativi movimenti anche nella contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa, come da tabella seguente:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 16.022.534,88			€ 16.022.534,88
Entrate Titolo 1.00	+	€ 21.560.584,56	€ 10.187.626,68	€ 2.372.484,45	€ 12.560.111,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 38.129.980,85	€ 6.623.840,84	€ 5.960.161,86	€ 12.584.002,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.416.547,79	€ 1.493.981,40	€ 337.039,79	€ 1.831.021,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 62.107.113,20	€ 18.305.448,92	€ 8.669.686,10	€ 26.975.135,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 65.945.564,65	€ 13.936.330,80	€ 8.966.338,44	€ 22.902.669,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 199.608,65	€ 197.775,95	€ -	€ 197.775,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 66.145.173,30	€ 14.134.106,75	€ 8.966.338,44	€ 23.100.445,19
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 4.038.060,10	€ 4.171.342,17	-€ 296.652,34	€ 3.874.689,83
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 4.038.060,10	€ 4.171.342,17	-€ 296.652,34	€ 3.874.689,83
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 72.331.467,74	€ 12.638.885,59	€ 2.043.913,17	€ 14.682.798,76
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 362.893,20	€ -	€ 5.863,99	€ 5.863,99
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 72.694.360,94	€ 12.638.885,59	€ 2.049.777,16	€ 14.688.662,75
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -

Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	=	<b>€ 72.694.360,94</b>	<b>€ 12.638.885,59</b>	<b>€ 2.049.777,16</b>	<b>€ 14.688.662,75</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 82.253.317,24	€ 6.765.416,64	€ 5.258.480,34	€ 12.023.896,98
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 82.253.317,24</b>	<b>€ 6.765.416,64</b>	<b>€ 5.258.480,34</b>	<b>€ 12.023.896,98</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>€ 82.253.317,24</b>	<b>€ 6.765.416,64</b>	<b>€ 5.258.480,34</b>	<b>€ 12.023.896,98</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-€ 9.558.956,30</b>	<b>€ 5.873.468,95</b>	<b>-€ 3.208.703,18</b>	<b>€ 2.664.765,77</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 20.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 20.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 75.678.700,38	€ 4.812.622,27	€ 19.661,39	€ 4.832.283,66
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 76.438.856,51	€ 4.794.024,46	€ 90.571,42	€ 4.884.595,88
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 1.665.362,35</b>	<b>€ 10.063.408,93</b>	<b>-€ 3.576.265,55</b>	<b>€ 22.509.678,26</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati 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, ma non 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 11,85 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

### **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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 220.882,81.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano stralciati crediti ritenuti inesigibili dal conto di bilancio.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non risultano ancora disponibili i dati di bilancio degli organismi partecipati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 e nel rendiconto di gestione non risultano accantonate somme per perdite di aziende e società partecipate.

#### **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 800.000,00. In ogni caso, l'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare costantemente l'evoluzione del contenzioso in essere al fine di preservare gli equilibri di bilancio.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 500.000,00 per oneri relativi a utenze riferite agli immobili di proprietà della Provincia.

## **Fondo garanzia debiti commerciali**

Non risulta accantonato alcun importo per FGDC.

### **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	€ 18.436.015,96	€ 19.137.317,83	103,80
Titolo 2	€ 22.558.247,68	€ 22.316.664,18	98,93
Titolo 3	€ 1.813.335,99	€ 1.794.799,03	98,98
Titolo 4	€ 31.993.358,94	€ 20.864.238,85	65,21
Titolo 5	€ -	€ -	#DIV/0!

Si ritengono congrui i dati degli accertamenti rispetto alle previsioni definite di competenza, dato l'esiguo scarto, in termini percentuali, dello scostamento tra gli accertamenti e le previsioni definitive dei primi tre titoli dell'entrata.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Tefa	SI	NO
Sanzioni per violazioni codice	SI	NO
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	NO

#### **Attività di verifica e controllo**

Si evidenzia che le entrate tributarie, essendo rappresentate unicamente da:

- Imposta sulle assicurazioni RC auto;
- Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA);
- Altre imposte, tasse e proventi assimilati;
- Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi;

sono accertate per cassa e/o per dati consolidati. Inoltre, per la loro peculiare natura che rimanda ad altri soggetti pubblici la potestà di riscuotere il tributo per riversarlo in un secondo momento nelle casse dell'Ente, non è possibile controllare il gettito in base a liste di carico e/o a formazione di ruoli.

In ogni caso, si evidenzia che l'Ente nei primi mesi del 2023 si è dotato di un regolamento in materia di Tefa finalizzato a:

- migliorare i flussi finanziari e i relativi saldi di cassa con l'obiettivo di ridurre il più possibile la formazione di residui attivi attraverso l'indicazione di una tempistica dei riversamenti meno diluita nel tempo;
- a disciplinare in maniera puntuale le informazioni di riversamento del tributo, imponendo ai "soggetti passivi Comuni" precise modalità di trasmissione dei dati per la loro rendicontazione e controllo;
- prevedere apposite misure di controllo e di recupero di morosità attraverso la richiesta di documentazione integrativa per l'accertamento del dovuto da parte del soggetto passivo.

## 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	€ 5.930.836,77	€ 5.472.660,51	-€ 458.176,26
102	imposte e tasse a carico ente	€ 531.405,87	€ 532.259,27	€ 853,40
103	acquisto beni e servizi	€ 8.893.086,36	€ 9.858.571,51	€ 965.485,15
104	trasferimenti correnti	€ 11.235.526,45	€ 26.109.241,70	€ 14.873.715,25
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 202.283,39	€ 195.485,72	-€ 6.797,67
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -
110	altre spese correnti	€ 1.005.354,45	€ 256.437,51	-€ 748.916,94
<b>TOTALE</b>		<b>€ 27.798.493,29</b>	<b>€ 42.424.656,22</b>	<b>€ 14.626.162,93</b>

La spesa del personale, in relazione al macro aggregato 101, ha fatto registrare un decremento di € 458.176,26, mentre il macro aggregato 104 ha registrato un aumento di € 14.873.715,25.

### 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	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 11.803.644,81	€ 19.112.689,24	€ 7.309.044,43
203	Contributi agli investimenti	€ 448.660,38	€ 489.914,81	€ 41.254,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 30.616,70	€ -	-€ 30.616,70
<b>TOTALE</b>		<b>€ 12.282.921,89</b>	<b>€ 19.602.604,05</b>	<b>€ 7.319.682,16</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte al titolo IV delle entrate (i titoli V e VI non sono stati movimentati) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, (per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità);
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'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.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, ma non è stato richiesto di rilasciare il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### **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 193.179,87 interamente di parte corrente. Gli atti relativi sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, così come di seguito meglio indicato:

- nota protocollo 0013049 del 01/08/2022;
- nota protocollo 0020972 del 06/12/2022;
- nota protocollo 0022550 del 30/12/2022.

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	€ 248.431,61	€ 660.586,83	€ 55.602,49
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 151.063,99	€ 416.601,02	€ 137.577,38
<b>Totale</b>	<b>€ 399.495,60</b>	<b>€ 1.077.187,85</b>	<b>€ 193.179,87</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro ZERO.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro ZERO
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 25.362,82 per interventi di somma urgenza.

### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

#### 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'amministrazione non ha concesso prestito a qualsiasi titolo.

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
0,56%	0,66%	0,45%

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)	€ 18.921.470,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 23.310.474,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.408.776,18	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 43.640.721,17	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 4.364.072,12	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(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)</b>	€ 195.485,72	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 4.168.586,40	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 195.485,72	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,4479%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	€	6.172.102,01	+
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	€	197.775,95	-
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	€	-	+
<b>TOTALE DEBITO</b>	€	<b>5.974.326,06</b>	

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



Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 6.379.157,27	€ 6.366.236,04	€ 6.172.102,01
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 15.947,87	-€ 191.784,75	-€ 197.775,95
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 3.026,64	-€ 2.349,28	€ 533,65
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 6.366.236,04</b>	<b>€ 6.172.102,01</b>	<b>€ 5.974.859,71</b>
Nr. Abitanti al 31/12	192.640	191.552	191.552
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>33,05</b>	<b>32,22</b>	<b>31,19</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 241.696,70	€ 202.283,39	€ 195.485,72
Quota capitale	€ 15.947,87	€ 191.784,75	€ 197.775,95
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 257.644,57</b>	<b>€ 394.068,14</b>	<b>€ 393.261,67</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

### **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 non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate.

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.

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

Di seguito si riportano i dati riferiti ai trasferimenti erogati dallo stato per far fronte all'emergenza.

	entrata	
Fondo ex articolo 41 D.L. 50/2022	€	30.201,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€	754.381,00
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>784.582,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato parte della 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, 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),	Non ricorre la fattispecie
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
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).	NO

#### **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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

##### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

##### **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 19-12-2022 (deliberazione consigliere n. 51) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, senza prevedere piani 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

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari non sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022 e, pertanto, invita l'Ente a provvedere in merito.

INVENTARIO DI SETTORE	ULTIMA DATA DI AGGIORNAMENTO
Immobilizzazioni immateriali	in fase di aggiornamento
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	in fase di aggiornamento
- inventario dei beni mobili	in fase di aggiornamento
Immobilizzazioni finanziarie	in fase di aggiornamento
Rimanenze	in fase di aggiornamento

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	€ -	€ -	€ -
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 401.122.356,21	€ 395.195.799,62	€ 5.926.556,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 65.783.389,15	€ 45.801.726,26	€ 19.981.662,89
D) RATEI E RISCONTI	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>€ 466.905.745,36</b>	<b>€ 440.997.525,88</b>	<b>€ 25.908.219,48</b>
A) PATRIMONIO NETTO	€ 408.165.303,12	€ 399.658.250,57	€ 8.507.052,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.300.000,00	€ 1.200.000,00	€ 100.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ -	€ -	€ -
D) DEBITI	€ 57.042.403,74	€ 39.749.113,82	€ 17.293.289,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 398.038,50	€ 390.161,40	€ 7.877,10
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>€ 466.905.745,36</b>	<b>€ 440.997.525,79</b>	<b>€ 25.908.219,57</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 8.287.032,65</b>	<b>€ 2.825.759,00</b>	<b>€ 5.461.273,65</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	€	43.262.703,20
Fondo svalutazione crediti	€	220.882,81
Saldo Credito IVA al 31/12	€	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	€	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui	€	13.748,27
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	€	<b>43.497.334,28</b>

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

Debiti	€	57.042.403,74
Debiti da finanziamento	-€	5.974.859,71
Saldo IVA (se a debito)	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	€	0,00
Residui titolo V anticipazioni	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	€	0,00
altri residui non connessi a debiti	€	0,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	€	<b>51.067.544,03</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 51.240.711,18
	<i>Riserve</i>	0
Allb	da capitale	€ 227.820.397,24
Allc	da permessi di costruire	€ 0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 101.315.708,52
Alle	altre riserve indisponibili	€ 20.000,00
Allf	altre riserve disponibili	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 8.507.052,55
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 19.261.433,63
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 408.165.303,12</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.300.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 1.300.000,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	Differenza
A) Componenti positivi della gestione	€ 63.768.159,41	€ 41.583.962,92	€ 22.184.196,49
B) Componenti negativi della gestione	€ 42.547.872,79	€ 27.409.972,88	€ 15.137.899,91
C) Proventi e oneri finanziari	-€ 195.485,72	-€ 202.283,39	€ 6.797,67
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-€ 170.467,74	€ 12.107,81	-€ 182.575,55
E) Proventi e oneri straordinari	-€ 11.977.523,25	-€ 3.038.488,31	-€ 8.939.034,94
Imposte	€ 369.757,36	€ 364.833,00	€ 4.924,36
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 8.507.052,55</b>	<b>€ 10.580.493,15</b>	<b>-€ 2.073.440,60</b>

**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. Di seguito si riportano alcune opere più significative:

PROGETTI PNRR				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
H19I22000080006	Demolizione e ricostruzione delle palestre a servizio del Liceo Classico	€ 1.400.000,00	€ -	€ 140.000,00	€ -	€ -	€ 140.000,00
H87G22000020006	Riqualificazione aree sportive all'aperto che in istononell'area di pertinenza dell'IIS"E. Fermi"	€ 615.454,00	€ -	€ 61.545,48	€ -	€ -	€ 61.545,48
H77G22000020006	Riqualificazione aree sportive all'aperto a servizio del Polivalente "G. Fortunato 2	€ 455.000,00	€ -	€ 45.500,00	€ -	€ -	€ 45.500,00
H87G22000010006	Riqualificazione aree sportive all'aperto a servizio dell'IIS" Pitagora" di Policoro	€ 420.000,00	€ -	€ 42.000,00	€ -	€ -	€ 42.000,00
<b>T O T A L I</b>		<b>€ 2.890.454,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 289.045,48</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 289.045,48</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR. In ogni caso, si invita l'Ente a monitorare costantemente l'andamento dei processi di spesa legati a Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e Piano Nazionale degli Investimenti Complementari al fine di rispettare i tempi di ultimazione imposti dalla relativa normativa.

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che il Presidente ha approvato la relazione al rendiconto 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. Non sono riportati i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Così come indicato in precedenza, l'Organo di revisione suggerisce e raccomanda all'Ente:

- di monitorare costantemente l'evoluzione del contenzioso in essere per preservare gli equilibri di bilancio che sono fondamentali per attuare una sana gestione improntata all'efficacia e all'efficienza dei risultati che si intendono conseguire;
- di accelerare i procedimenti di incasso dei residui attivi soprattutto di quelli relativi agli anni dal 2021 e precedenti per garantire un costante flusso finanziario per far fronte alle obbligazioni assunte;
- di dare impulso al pagamento, ove sussistano i relativi presupposti, dei residui passivi relativi alle annualità pregresse e precisamente quelle riferite al 2021 e precedenti. Ciò al fine di evitare, con il protrarsi del tempo, la formazione di una massa debitoria eccessiva e non facilmente smaltibile in un lasso di tempo ristretto;
- di integrare l'attestazione sulla tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 anche con l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- di concludere nel più breve tempo possibile la definizione dei rapporti finanziari di credito/debito intercorrenti con gli organismi partecipati;
- di provvedere all'aggiornamento degli inventari;
- di potenziare la funzione del controllo interno anche al fine di monitorare costantemente i procedimenti di spesa, in particolare gli investimenti correlati ai finanziamenti PNRR e PNC.

## 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 anche in funzione dell'entità degli accantonamenti, invitando in ogni caso l'Ente ad attivarsi in ordine ai suggerimenti ed osservazioni sopra evidenziati.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente Dott. Leonardo STIGLIANO

STIGLIANO LEONARDO  
2023.04.29 21:09:17  
CN=STIGLIANO LEONARDO  
C=IT  
2.5.4.4=STIGLIANO  
2.5.4.42=LEONARDO  
RSA/2048 bits

Componente Dott. Antonio SUMMA

SUMMA ANTONIO  
2023.04.29 21:22:32  
CN=SUMMA ANTONIO  
C=IT  
2.5.4.4=SUMMA  
2.5.4.42=ANTONIO

Componente Rag. Cosimo Damiano AMBROSINO

AMBROSINO Cosimo Damiano  
2023.04.29 21:35:47  
CN=AMBROSINO Cosimo Damiano  
C=IT  
2.5.4.5=TINT-MBRCMD65C07F062E  
2.5.4.42=Cosimo Damiano  
RSA/2048 bits