



Provincia di Modena

## **Relazione dell'Organo di revisione**

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

**anno  
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giacomo Ballo - Presidente

Dott.ssa Loredana Dolci - Componente

Dott. Carlo Bernardelli - Componente



## SOMMARIO

<b>INTRODUZIONE</b> .....	<b>6</b>
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	<b>7</b>
PREMESSE E VERIFICHE .....	7
GESTIONE FINANZIARIA .....	8
FONDO DI CASSA .....	8
TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI .....	10
<b>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</b> .....	<b>11</b>
<b>I RISULTATI DELLA GESTIONE</b> .....	<b>13</b>
IL RISULTATO DI COMPETENZA, L'EQUILIBRIO DI BILANCIO E QUELLO COMPLESSIVO .....	13
VERIFICA DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA .....	13
CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	14
EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 .....	16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	17
UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2021 DELLE RISORSE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....	19
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - PROSPETTI ALLEGATI A/1 - A/2 - A/3 .....	20
PROSPETTO ALLEGATO A/1 .....	20
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ .....	21
FONDI SPESE E RISCHI FUTURI .....	21
PROSPETTO ALLEGATO A/2 .....	23
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE .....	25
PROSPETTO ALLEGATO A/3 .....	25
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b> .....	<b>27</b>
<b>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> .....	<b>27</b>
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	<b>27</b>
CONCESSIONE DI GARANZIE .....	28
UTILIZZO DI ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ CASSA DEPOSITI E PRESTITI .....	28
CONTRATTI DI LEASING .....	29
STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA .....	29
<b>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</b> .....	<b>29</b>
ENTRATE .....	29
IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE .....	29
IMPOSTA PROVINCIALE RCA .....	29
IMPOSTA PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA-PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE .....	30
ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI .....	30
SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE ELEVATE DA COMUNI SU STRADE PROVINCIALI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA .....	30
PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI .....	31
SPESE CORRENTI .....	31
SPESE PER IL PERSONALE .....	31
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	<b>33</b>
COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE .....	33
RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE .....	33
SOCIETÀ CHE HANNO CONSEGUITO PERDITE DI ESERCIZIO .....	33
VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE .....	33
<b>CONTO ECONOMICO</b> .....	<b>37</b>
<b>STATO PATRIMONIALE</b> .....	<b>39</b>
<b>CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI</b> .....	<b>44</b>

<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....</b>	<b>44</b>
<b>CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI .....</b>	<b>45</b>

# **PROVINCIA DI MODENA**

## **Collegio dei Revisori**

**Verbale n. 5 del 05/04/2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Collegio dei Revisori ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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 applicati n. 4/2 e n. 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.n.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 e degli Esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 della Provincia di Modena, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

05 aprile 2022

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli

## **INTRODUZIONE**

Il Collegio dei Revisori nelle persone del Presidente Dott. Giacomo Ballo e dei Componenti Dott.ssa Loredana Dolci e Dott. Carlo Bernardelli, nominato con deliberazione dell'Organo consiliare n. 58 del 14/06/2021;

- ◆ ricevuta in data 21/03/2022 la proposta di deliberazione consiliare n. 1200/2022 avente ad oggetto l'adozione del rendiconto 2021, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile e degli allegati di legge;
- ◆ ricevuto in data 21/03/2022 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2021, approvato con atto del Presidente n. 47 del 18/03/2022 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 degli altri allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021, e le relative deliberazioni/determinazioni di variazione intercorse nell'esercizio;
- ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL;
- ◆ visti il D.Lgs.n.118/2011 e i principi contabili generali e applicati degli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 105 del 15/12/2017;

### **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 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 sottoposte a parere preventivo del Collegio dei Revisori nel rispetto di quanto previsto dall'art. 239, comma 1, lett. b), punto 2) del TUEL, rilevando che nel corso dell'esercizio sono intervenute complessivamente le seguenti variazioni di bilancio

Variazioni di bilancio totali	n.23
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 15
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le verifiche ed i controlli svolti dal Collegio dei Revisori risultano riportati nei pareri espressi e la documentazione a supporto dell'attività svolta risulta acquisita agli atti dello stesso;

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

La Provincia di Modena registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2 del TUEL, di n. 703.696 abitanti.

Il Collegio, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Collegio ha verificato in particolare che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- **con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, l'Ente ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo" trasmettendo i relativi dati in data 22 e 23/03/2022 che risultano acquisiti dal sistema in pari data;**
- nel corso dell'esercizio 2021, 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 TUEL;
- l'Ente nell'esercizio 2021 non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate al finanziamento delle spese di investimento;

Con riferimento **all'Ente** si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs.n.50/2016;
- 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 del Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs.n.33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, comma 814, della legge 205/2017;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli Agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- con atto del Presidente n. 60 del 26/04/2019 ha nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139, comma 2 del D.Lgs.n.174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli Agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio 2021, 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;
- con deliberazione di Consiglio provinciale n. 33 del 29/03/2021 avente ad oggetto **"RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI MODENA RESA NELLA CAUSA CIVILE ISCRITTA AL N. 3320/18 R.G. INSTAURATA DAL SIG. I.L. CONTRO LA PROVINCIA DI MODENA RELATIVAMENTE AL SINISTROAVVENUTO IL 19.9.16 SULLA S.P.132 IN CARPI, CAUSATO DA INSIDIA STRADALE"** ha provveduto, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del TUEL, al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio **per l'importo di euro 5.541,90** - cfr. Collegio Revisori Parere n.4 del 22/03/2021 - Verbale n. 16/2021 - deliberazione trasmessa alla Corte dei Conti con prot. n. 12177 del 20/04/2021;
- con deliberazione di Consiglio provinciale n. 110 del 29/11/2021 avente ad oggetto **"RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO SENTENZA N.1013/2021 RESA**

*DAL GIUDICE DI PACE DI REGGIO EMILIA NELLA CAUSA CIVILE N. 37/2020 R.G. INSTAURATA CONTRO LA PROVINCIA DI MODENA E L'AGENZIA DELLE ENTRATE-RISCOSSIONI DI REGGIO EMILIA, IN OPPOSIZIONE ALL'ESECUZIONE DI UNA CARTELLA DI PAGAMENTO* ha provveduto, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del TUEL, al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio **per l'importo di euro 2.379,72** - cfr. Collegio Revisori Verbale n. 15 del 24/11/2021 - deliberazione trasmessa alla Corte dei Conti con prot. n. 41258 del 17/12/2021.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto con deliberazione di Consiglio provinciale n. 21 del 21/02/2022 avente ad oggetto *"RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO DELLA SENTENZA N. 1078/2021 RESA DAL GIUDICE DI PACE DI MODENA NELLA CAUSA CIVILE R.G. N. 3707/2020 INSTAURATA CONTRO LA PROVINCIA DI MODENA PER OTTENERE IL RISARCIMENTO DEI DANNI SUBITI A SEGUITO DEL SINISTRO AVVENUTO IL 12.12.2017 SULLA S.P. 40 DI VAGLIO – LOC. MAGRIGNANA CAUSATO DA INSIDIA STRADALE"* è stato riconosciuto e finanziato, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a) del Tuel, un debito fuori bilancio per l'importo complessivo di euro 2.345,82 - cfr. Collegio Revisori Verbale n. 2 dell'11/02/2022 deliberazione trasmessa alla Corte dei Conti con prot. n. 7245 del 09/03/2022.

Alla data attuale non risultano segnalati dai Dirigenti dell'Ente ulteriori debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

### **Gestione Finanziaria**

Il Collegio dei Revisori, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	69.248.699,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	69.248.699,13

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 35.538.702,12	€ 67.886.800,73	€ 69.248.699,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.288.963,17	€ 708.424,17	€ 1.579.470,77

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

Consistenza cassa vincolata		2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+ €	3.204.722,17	€ 1.288.963,17	€ 708.424,17
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+ €	-	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	= €	3.204.722,17	€ 1.288.963,17	€ 708.424,17
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+ €	4.528.268,53	€ 1.830.799,07	€ 3.621.911,50
Decrementi per pagamenti vincolati	- €	6.444.027,53	€ 2.411.338,07	€ 2.750.864,90
Fondi vincolati al 31.12	= €	1.288.963,17	€ 708.424,17	€ 1.579.470,77
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	- €	-	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	= €	1.288.963,17	€ 708.424,17	€ 1.579.470,77

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 67.886.800,73			€ 67.886.800,73
Entrate Titolo 1.00	+	€ 57.301.803,53	€ 54.501.395,64	€ 2.800.407,89	€ 57.301.803,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 10.701.835,21	€ 7.668.314,98	€ 3.033.520,23	€ 10.701.835,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.657.908,30	€ 2.367.544,44	€ 290.363,86	€ 2.657.908,30
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>	=	€ 70.661.547,04	€ 64.537.255,06	€ 6.124.291,98	€ 70.661.547,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 51.483.635,03	€ 22.782.680,34	€ 28.700.954,69	€ 51.483.635,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 10.056.943,46	€ 10.056.943,46	€ -	€ 10.056.943,46
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>	=	€ 61.540.578,49	€ 32.839.623,80	€ 28.700.954,69	€ 61.540.578,49
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 9.120.968,55	€ 31.697.631,26	-€ 22.576.662,71	€ 9.120.968,55
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
<b>Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	-	€ 616.218,19	€ 616.218,19	€ -	€ 616.218,19
<b>Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 8.504.750,36	€ 31.081.413,07	-€ 22.576.662,71	€ 8.504.750,36
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 17.224.183,74	€ 12.803.467,71	€ 4.420.716,03	€ 17.224.183,74
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	€ 141.591,00	€ 50.091,00	€ 91.500,00	€ 141.591,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ 616.218,19	€ 616.218,19	€ -	€ 616.218,19
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 17.981.992,93	€ 13.469.776,90	€ 4.512.216,03	€ 17.981.992,93
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>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 17.981.992,93	€ 13.469.776,90	€ 4.512.216,03	€ 17.981.992,93
Spese Titolo 2.00	+	€ 25.356.898,16	€ 20.419.953,26	€ 4.936.944,90	€ 25.356.898,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 25.356.898,16	€ 20.419.953,26	€ 4.936.944,90	€ 25.356.898,16

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 25.356.898,16	€ 20.419.953,26	€ 4.936.944,90	€ 25.356.898,16
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 7.374.905,23	-€ 6.950.176,36	-€ 424.728,87	-€ 7.374.905,23
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>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 8.156.019,04	€ 8.135.876,04	€ 20.143,00	€ 8.156.019,04
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.923.965,77	€ 7.362.495,13	€ 561.470,64	€ 7.923.965,77
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 69.248.699,13	€ 24.904.617,62	-€ 23.542.719,22	€ 69.248.699,13

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Con Atto del Presidente n. 1 del 08/01/202 è stata autorizzata l'anticipazione di tesoreria e l'utilizzo di entrate vincolate per l'anno 2021, ai sensi degli articoli 195 e 222 del TUEL:

- l'utilizzo di anticipazioni di tesoreria per un importo massimo di euro 31.551.964,97 corrispondente ai 5/12 delle entrate correnti accertate nel rendiconto 2019 pari a euro 75.724.715,92
- di autorizzare l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate sulla base di quanto stabilito dalla Convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria provinciale.

### Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2021, ai sensi dell'articolo 1 comma 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 D.Lgs.n.33/2013.

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.L. 66/2014 e s.m.i.dal quale emergono i seguenti dati:

- 1 trimestre -10,317
- 2 trimestre -11,183
- 3 trimestre -10,032
- 4 trimestre -15,386
- **Annuale -12,306**     **calcolato dalle procedure finanziarie dell'Ente**
- **Annuale -16**         **rilevato nella PCC del MEF**

(sulla base della data del mandato e non della data di inoltro al tesoriere)

**L'indicatore annuale negativo pari a -16 evidenzia che l'Ente rispetta ampiamente i termini di legge previsti per i pagamenti, registrando un anticipo di 16 giorni.**

Il Collegio rileva che con Atto del Presidente n. 46 del 16/03/2022, in merito all'obbligo previsto dal comma 862 dell'art. 1 della legge 145/2018 di stanziare nella parte corrente del bilancio un accantonamento denominato fondo di garanzia debiti commerciali qualora siano rilevate le condizioni di cui al comma 859 ed in particolare: la violazione dei termini di pagamento delle transazioni commerciali o la mancata riduzione del 10% del debito pregresso, è stato determinato di non dover procedere ad accantonare tale fondo in quanto l'Ente non si trova nelle condizioni contemplate dalla normativa vigente, evidenziando che il debito residuo al 31/12/2021 risultante dalla contabilità dell'Ente coincide con quello evidenziato nella Piattaforma dei Crediti Commerciali e corrisponde ad un credito di euro 3.378,86.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con Atto del Presidente n. 34 del 21/02/2022, corredato del parere del Collegio dei Revisori – rif. verbale n. 3 del 17/02/2022.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli Dirigenti delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Atto presidenziale n. 34/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi/Pagati</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 25.827.504,24	€ 10.656.651,01	€ 13.570.350,81	-€ 1.600.502,42
Residui passivi	€ 47.399.850,65	€ 34.199.370,23	€ 11.219.442,24	-€ 1.981.038,18

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.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	<b>2015 e precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	2.215.669,53	2.228.669,53
<b>Titolo 2</b>	1.650,53	24.553,23	9.520,00	0,00	0,00	0,00	1.566.733,89	1.602.457,65
<b>Titolo 3</b>	10.233,06	635,97	81.636,92	76.550,79	58.130,99	139.612,90	308.588,07	675.388,70
<b>Titolo 4</b>	624.908,62	1.701.992,17	5.674.872,47	110.123,91	224.927,28	4.764.556,41	7.029.424,82	20.130.805,68
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	219,21	0,00	0,00	0,00	219,21
<b>Titolo 6</b>	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	3.119,44	0,00	0,00	0,00	106,91	0,00	23.434,75	26.661,10
<b>Totale</b>	689.911,65	1.727.181,37	5.766.029,39	186.893,91	283.165,18	4.917.169,31	11.143.851,06	24.714.201,87

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	<b>2015 e precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	0,00	2.586,83	61.494,97	35.369,43	103.864,52	10.051.024,35	32.144.934,56	42.399.274,66

<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	59.933,64	50.325,71	773.610,49	3.161.121,45	4.044.991,29
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	54.178,37	9.325,42	8.793,28	985,54	7.107,50	842,19	796.815,66	878.047,96
<b>Totale</b>	54.178,37	11.912,25	70.288,25	96.288,61	161.297,73	10.825.477,03	36.102.871,67	47.322.313,91

#### **Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 24.714.201,87** di cui:

- euro 13.570.350,81 da gestione residui;
- euro 11.143.851,06 da gestione competenza 2021.

#### **Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 47.322.313,91** di cui:

- euro 11.219.442,24 da gestione residui;
- euro 36.102.871,67 da gestione competenza 2021.

Si rileva la seguente capacità di smaltimento dei residui attivi e passivi (in percentuale):

Ammontare residui attivi al 01/01/2021 derivanti da esercizi precedenti (escluso titolo 9)	25.804.134,89
Ammontare riscossioni in conto residui del 2021 (escluso titolo 9)	10.636.508,01
capacità (%) di smaltimento dei residui attivi (escluso titolo 9)	41,22

Ammontare residui attivi al 01/01/2021 derivanti da esercizi precedenti titoli 1-2-3	6.600.728,55
Ammontare riscossioni in conto residui del 2021 titoli 1-2-3	6.124.291,98
capacità (%) di smaltimento dei residui attivi titoli 1-2-3	92,78

Ammontare residui attivi al 01/01/2021 derivanti da esercizi precedenti titolo 4	19.061.687,13
Ammontare riscossioni in conto residui del 2021 titolo 4	4.420.716,03
capacità (%) di smaltimento dei residui attivi titolo 4	23,19

Ammontare residui passivi al 01/01/2021 derivanti da esercizi precedenti (escluso titolo 7)	46.756.706,53
Ammontare pagamenti in conto residui del 2021 (escluso titolo 7)	33.637.899,59
capacità (%) di smaltimento dei residui passivi (escluso titolo 7)	71,94

## **I RISULTATI DELLA GESTIONE**

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza è positivo, nel rispetto del disposto di cui al comma 821 dell'art. 1 della L.145/2018, presentando un avanzo di euro 16.261.631,19 - saldo W1.

L'equilibrio di bilancio - saldo W2 - presenta un saldo positivo pari a euro 7.480.797,96.

L'equilibrio complessivo - saldo W3 - presenta un saldo positivo pari a euro 7.345.580,98 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	16.261.631,19
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	372.002,73
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	8.408.830,50
<b>d) Equilibrio di bilancio (d = a-b-c)</b>	<b>7.480.797,96</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	7.480.797,96
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) /(-)	- 135.216,98
<b>f) Equilibrio complessivo (f = d-e)</b>	<b>7.345.580,98</b>

### **Verifica dei vincoli di finanza pubblica**

L'Ente ha conseguito nel 2021 un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalle Circolari MEF RGS n. 3 del 14 febbraio 2019 e n. 5 del 9 marzo 2020.

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 01.08.2019 e come dai dati sopra riportati, i saldi W1, W2 e W3 sono positivi.

**Si rammenta che con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti, la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che:**

- **la tenuta degli equilibri prescritti dall'articolo 9, commi 1 e 1-bis della legge n. 243 del 2012 è prevista solo a livello aggregato per singolo comparto delle amministrazioni territoriali;**
- **il singolo ente non ha l'obbligo di rispettare, né in fase previsionale, né in sede di rendiconto, gli equilibri ex articolo 9 della legge n. 243/2012, dovendo invece esclusivamente conseguire un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo degli avanzi applicabili, del fondo pluriennale vincolato e del debito, come indicato dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018.**

**Nella medesima Circolare 5/2020 si evidenzia che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.**

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **saldo negativo di euro -54.402,99** come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
Totale accertamenti	€ 96.670.540,87
Totale impegni	-€ 96.724.943,86
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-€ 54.402,99</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 18.709.910,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 21.681.612,42
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 2.971.702,16</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.600.502,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.981.038,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 380.535,76</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-€ 54.402,99</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 2.971.702,16</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 380.535,76</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 19.287.736,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.316.807,72
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>€ 24.958.974,67</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accertati in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
Titolo I	€ 52.778.492,03	€ 56.717.065,17	€ 54.501.395,64	96,09
Titolo II	€ 11.609.167,04	€ 9.235.048,87	€ 7.668.314,98	83,03
Titolo III	€ 2.514.476,85	€ 2.676.132,51	€ 2.367.544,44	88,47
Titolo IV	€ 74.719.696,02	€ 19.832.892,53	€ 12.803.467,71	64,56
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

**L'Organo di revisione rileva una capacità di realizzazione delle entrate correnti di circa il 90%.**

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 2021 la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**VERIFICA EQUILIBRI  
(solo per gli Enti locali)**

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.871.595,42
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	68.628.246,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	54.927.614,90
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.786.871,54
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	10.056.943,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>3.728.412,07</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	4.514.748,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	616.218,19
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>7.626.942,23</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>372.002,73</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>1.208.100,45</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>6.046.839,05</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	<b>135.216,98</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.911.622,07</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	14.772.987,99
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	16.838.314,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.882.983,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	616.218,19
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	23.581.074,71
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	19.894.740,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>8.634.688,96</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>7.200.730,05</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.433.958,91</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.433.958,91</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>16.261.631,19</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		<b>372.002,73</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>8.408.830,50</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>7.480.797,96</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	<b>135.216,98</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>7.345.580,98</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>7.626.942,23</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.514.748,35
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	54.417,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	372.002,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	135.216,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.208.100,45
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.342.456,09</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>16.074.329,44</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.622.004,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	396.798,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	354.961,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)	(-)	- 121.301,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	5.876.456,26
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>7.945.409,36</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021**

Il Collegio in merito alla formazione del FPV ha verificato in sede di riaccertamento ordinario dei residui rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs.n.118/2011, in particolare:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici.La

composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 1.871.595,42	€ 1.786.871,54
FPV di parte capitale	€ 16.838.314,84	€ 19.894.740,88
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 18.709.910,26</b>	<b>€ 21.681.612,42</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	€ <b>1.479.777,96</b>	€ <b>1.871.595,42</b>	€ <b>1.786.871,54</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 2.830,46	€ 37.697,76
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 862.544,85	€ 1.159.860,47	€ 877.212,03
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***	€ 11.475,00	€ 18.670,35	€ 29.342,47
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 259.597,38	€ 253.385,19	€ 35.854,92
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 346.160,73	€ 436.848,95	€ 806.764,36
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	€ <b>20.705.347,81</b>	€ <b>16.838.314,84</b>	€ <b>19.894.740,88</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 8.510.598,62	€ 4.166.863,31	€ 8.892.060,23
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 12.194.749,19	€ 12.671.451,53	€ 11.002.680,65
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta quanto segue.

**Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021** presenta un **avanzo di euro 24.958.974,67** come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				67.886.800,73
RISCOSSIONI	(+)	10.656.651,01	85.526.689,81	96.183.340,82
PAGAMENTI	(-)	34.199.370,23	60.622.072,19	94.821.442,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			69.248.699,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			69.248.699,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.570.350,81	11.143.851,06	24.714.201,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.219.442,24	36.102.871,67	47.322.313,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			1.786.871,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			19.894.740,88
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>24.958.974,67</b>

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 risulta così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	49.051,56
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni)	-
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	240.179,38
Fondo contezioso	322.254,01
Altri accantonamenti	558.943,55
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.170.428,50</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.087.083,76
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.145.131,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	89.241,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	771.659,14
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>12.093.116,61</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>150.845,19</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>11.544.584,37</b>
F di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>€ 13.466.136,69</b>	<b>€ 27.604.544,06</b>	<b>€ 24.958.974,67</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 604.271,62	€ 822.932,14	€ 1.170.428,50
Parte vincolata (C)	€ 3.504.044,43	€ 10.380.977,95	€ 12.093.116,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.887.618,20	€ 1.147.923,18	€ 150.845,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.470.202,44	€ 15.252.710,79	€ 11.544.584,37

Il Collegio 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'allegato 4/2 al D.Lgs.n.118/2011, non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020**

Risultato di Amministr	Da rendiconto 2020	Applicato con DE TE 584	Applicato con DE CO 48 del 30.4.21	Applicato con DE TE 656	Applicato con DE CO 72 del 23.7.21	Applicato con DE TE 1260	Applicato con DE CO 80 del 13.9.21	Applicato con DE TE 1486	Applicato con DE CO 98 del 10.11.21	Applicato con DE TE 1831	Applicato con DE TE 2035	Totale applicato	Avanzo ancora da applicare
<b>vincolato corrente</b>	5.944.793,29	175.000,00	0,00	50.300,00	0,00	283.043,10	0,00	0,00	0,00	0,00	2.004.105,00	2.512.448,10	<b>3.432.345,19</b>
<b>vincolato capitale</b>	4.164.335,66	0,00	0,00	2.406.670,77	0,00	784.188,29	0,00	3.000,00	0,00	14.768,71	3.618,52	3.212.246,29	<b>952.089,37</b>
<b>accantonato</b>	822.932,14	0,00	89.723,35	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159.723,35	<b>663.208,79</b>
<b>destinato</b>	1.147.923,18	0,00	1.147.923,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.147.923,18	<b>0,00</b>
<b>disponibile</b>	15.524.559,79	0,00	5.032.375,42	0,00	2.529.020,00	0,00	630.000,00	0,00	4.064.000,00	0,00	0,00	12.255.395,42	<b>3.269.164,37</b>
<b>Totale</b>	<b>27.604.544,06</b>	<b>175.000,00</b>	<b>6.270.021,95</b>	<b>2.456.970,77</b>	<b>2.529.020,00</b>	<b>1.067.231,39</b>	<b>700.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>4.064.000,00</b>	<b>14.768,71</b>	<b>2.007.723,52</b>	<b>19.287.736,34</b>	<b>8.316.807,72</b>

Il Collegio nel corso del 2021 ha espresso i seguenti pareri alle proposte di variazioni al bilancio aventi ad oggetto anche l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020:

- **parere n. 6 del 26/04/2021** - cfr. verbale n. 8/21 - quota di avanzo di amministrazione di euro 6.270.021,95 di cui:
  - o euro 89.723,35 - quota accantonata – per corresponsione arretrati 2016-2018 del CCNL dirigenti;
  - o euro 1.147.923,18 - quota destinata ad investimenti per spese di investimento;
  - o euro 5.032.375,42 - quota avanzo disponibile – per finanziare spese di investimento (euro 195.000,00 per l'acquisto di attrezzature informatiche, euro 4.837.375,42 per la sicurezza stradale e l'adeguamento di strutture scolastiche);
- **parere/verbale n. 3 del 20/07/2021** - quota di avanzo di amministrazione di euro 2.529.020,00 di cui:

- euro 2.142.020,00 – quota di avanzo disponibile ai sensi dell'art. 187, comma 2), lett. B), del TUEL da destinare alla copertura di minori entrate tributarie del titolo 1) quindi al ripristino degli equilibri di parte corrente di cui all'art. 193 del TUEL;
- euro 387.000,00 - quota di avanzo disponibile – per finanziare spese di investimento per finanziare l'emergenza sia per la sicurezza stradale sia per l'adeguamento di strutture scolastiche;
- **parere/verbale n. 5 del 09/09/2021** - quota di avanzo di amministrazione di euro 700.000,00 di cui:
  - euro 630.000,00 - quota di avanzo disponibile – per finanziare spese di investimento per l'emergenza della sicurezza stradale
  - euro 70.000,00 - quota di avanzo accantonato – fondo art. 113 D.lgs. 50/2016 20% progettazione – per finanziare la manutenzione informatica;
- **parere/verbale n. 12 del 05/11/2021** - quota di avanzo di amministrazione di euro 4.064.000,00 – quota di avanzo disponibile - per finanziare spese di investimento per finanziare l'emergenza sia per la sicurezza stradale sia per l'adeguamento di strutture scolastiche.

### **Composizione del risultato di amministrazione - prospetti allegati a/1 - a/2 - a/3**

Il Collegio ha verificato l'esatta corrispondenza delle risorse accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione, come risultanti dagli allegati prospetti a/1 e a/2, con i dati riportati nella tabella gestione del bilancio del quadro generale riassuntivo, nel prospetto di verifica degli equilibri nonché nella tabella del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

### **Prospetto allegato a/1**

Le risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 sono così rappresentate:

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 21 (segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio esercizio 21	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					
30	Fondo perdite Partecipate	232.666,62	-	7.512,76	-	240.179,38
	Totale Fondo perdite società partecipate	232.666,62	-	7.512,76	-	240.179,38
	Fondo contenzioso					
31	Fondo Contenziosi	212.000,00	-	79.754,01	30.500,00	322.254,01
	Totale Fondo contenzioso	212.000,00	-	79.754,01	30.500,00	322.254,01
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>					
136	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di parte corrente	66.722,94	-	-	- 17.671,38	49.051,56
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	66.722,94	-	-	- 17.671,38	49.051,56

Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
32	Fondo Rinnovo Contrattuale	162.646,16	- 89.723,35	245.726,18	122.388,36	441.037,35
4759	Fondo art.113 D.L. 50/16 c.4 - 20% Progettazione	148.896,42	- 70.000,00	39.009,78	-	117.906,20
Totale Altri accantonamenti		311.542,58	- 159.723,35	284.735,96	122.388,36	558.943,55
<b>Totale</b>		<b>822.932,14</b>	<b>- 159.723,35</b>	<b>372.002,73</b>	<b>135.216,98</b>	<b>1.170.428,50</b>

Il totale delle colonne c) e d) trova corrispondenza con gli importi delle rispettive righe del prospetto diverifica degli equilibri e del quadro generale riassuntivo per determinare l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3).

Il totale della colonna d) trova corrispondenza con il totale parte accantonata B) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, seconda sezione.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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 4.2. al D.Lgs.n.118/2011e s.m.i..

L'Ente ha evidenziato nella Relazione illustrativa la modalità di calcolo applicata (metodo ordinario: media semplice quinquennio 2016/2020) in relazione alle singole tipologie di entrata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021, in applicazione del metodo di calcolo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, così determinato, risulta pari a **euro 49.051,56**.

COMPOSIZIONE FCDE	TOTALE CREDITI	FCDE
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	24.637.540,77	49.051,56
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>24.637.540,77</b>	<b>49.051,56</b>

Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. In sede di rendiconto si è determinata una variazione negativa di euro 17.671,38.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **FONDO CONTENZIOSO**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo contenziosi di **euro 322.254,01** -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.

Il Dirigente dell'Area Amministrativa con nota del 21/02/2022 prot. 5269 ha richiesto la ricognizione del contenzioso esistente e anche di valutare da parte dell'ufficio avvocatura interno il rischio di eventuali soccombenze al fine di verificare l'adeguatezza degli accantonamenti esistenti. L'ufficio preposto con nota prot. n. 6299 del 01/03/2022 ha relazionato sullo stato del contenzioso esistente, segnalando le quote da accantonare per un importocomplessivo di euro 322.254,01.

**Il Collegio rileva che l'Ente ha accantonato l'intero importo segnalato dall'Avvocatura interna.**

Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. In sede di rendiconto si è determinata una variazione positiva di euro 30.500,00.

## FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETÀ PARTECIPATE

È stata accantonata la somma complessiva di euro 240.179,38 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di aziende e di società partecipate di cui agli articoli 1, comma 551 della legge 147/2013 e 21, commi 1 e 2 del D.Lgs.n.175/2016.

Organismo partecipato	Esercizio perdita	Perdita societaria	Quota di %	Quota di perdita	Quota di Fondo
G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano Soc. coop.	esercizi precedenti	esercizi precedenti	5,18		€ 2.988,68
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	2017	-€ 3.940,56	14,29	-€ 562,94	€ 562,94
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	2018	-€ 330.747,00	14,29	-€ 47.249,57	€ 47.249,57
Modenafiere s.r.l.	2018	-€ 54.667,00	14,61	-€ 7.986,85	€ 7.986,85
Modenafiere s.r.l.	2019	-€ 121.237,00	14,61	-€ 17.712,73	€ 17.712,73
Modenafiere s.r.l.	2020	-€ 1.120.319,00	14,61	-€ 163.678,61	€ 163.678,61
<b>TOTALE Fondo perdite partecipate al 31.12.2021</b>					<b>€ 240.179,38</b>

Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. In sede di rendiconto non è stata determinata nessuna variazione.

## FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto l'Ente non corrisponde alcuna indennità.

## ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI

L'Ente ha inoltre accantonato le seguenti somme:

**1. Fondo per rinnovi contrattuali per euro 441.037,35** - nel rispetto di quanto previsto dal punto 5.2, lett. a) del principio contabile applicato n. 4/2 che prevede *"Nelle more della firma del contratto si auspica che l'ente accantoni annualmente le necessarie risorse concernenti gli oneri attraverso lo stanziamento in bilancio di appositi capitoli sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. In caso di mancata sottoscrizione del contratto, le somme non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione"*;

**2. Fondo art. 113 D.Lgs.n.50/2016 comma 4 per euro 117.906,20**

(destinato all'acquisto di beni strumentazioni e tecnologia funzionali a progetto d'innovazione)

Tali importi sono correttamente rappresentati alla colonna e) delle rispettive righe del prospetto allegato a/1 e trovano corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

## Prospetto allegato a/2

Nel prospetto sottostante si riportano gli importi complessivi delle diverse tipologie di risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021, rinviando per un loro dettaglio al prospetto integrale di cui all'allegato a/2:

### Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

#### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 21	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/21	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/21
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c)-( d)-(e)-(f)+(g)
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)	5.036.460,86	2.249.826,55	523.105,90	2.772.334,55	-	700.148,45	-	597,90	2.087.083,76
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)	2.187.696,34	1.405.324,10	8.247.306,35	1.294.276,34	-	-	4.405,43	8.362.759,54	9.145.131,78
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)	95.241,93	6.000,00	-	6.000,00	-	-	-	-	89.241,93
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)	2.789.729,82	2.063.543,74	43.015,05	1.136.541,14	924.544,59	-	-	45.473,06	771.659,14
Totale altri vincoli (I/5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>	<b>10.109.128,95</b>	<b>5.724.694,39</b>	<b>8.813.427,30</b>	<b>5.209.152,03</b>	<b>924.544,59</b>	<b>700.148,45</b>	<b>4.405,43</b>	<b>8.408.830,50</b>	<b>12.093.116,61</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	597,90	2.087.083,76
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	8.362.759,54	9.145.131,78
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	89.241,93
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	45.473,06	771.659,14
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>8.408.830,50</b>	<b>12.093.116,61</b>

Il totale della riga n, colonna 1, trova corrispondenza con l'importo della rispettiva riga del prospetto di verifica degli equilibri e del quadro generale riassuntivo per determinare l'equilibrio di bilancio (W2).

Il totale della riga n, colonna 2, trova corrispondenza con il totale parte vincolata C) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, seconda sezione.

## Vincoli derivanti dalla legge

Con riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente ha **provveduto** in via preventiva alla compilazione della certificazione di cui all'art. 39, comma 2 del D.L. n.104/2020.

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

L'Ente **non ha considerato** gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'Ente stesso ai fini della certificazione.

Il Collegio dei Revisori ha verificato:

- la corretta compilazione della Sezione 1 Entrate, sulla base delle risultanze contabili dell'Ente e della ulteriore documentazione messa a disposizione;
- la corretta compilazione della Sezione 2 Spese, sulla base delle risultanze contabili dell'Ente e della ulteriore documentazione messa a disposizione;
- la corrispondenza del dato complessivo delle erogazioni 2021, riportato nella certificazione compilata in via preventiva con le scritture contabili;
- l'importo dell'avanzo vincolato derivante dalla somma algebrica delle minori/maggiori entrate da Covid, minori spese da Covid, maggiori spese da Covid al netto dei ristori e totale assegnazioni.

Il Collegio pertanto ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 pari a euro 2.083.902,00.

## Prospetto allegato a/3

Nel prospetto sottostante si riportano le risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/2021:

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/21	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/21 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/21
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
730	Dividendi azioni Autostrada del Brennero S.p.a.	3115/1	SP569 "Pedemontana" (Quota Provincia)	10.378,80	-	10.378,80	-	-	-
730	Dividendi azioni Autostrada del Brennero S.p.a.	3115/1	SP569 "Pedemontana" (Quota Provincia)	630.213,37	-	630.213,37	-	-	-
1250	Proventi per alienazioni di stabili	3115/1	SP569 "Pedemontana" (Quota Provincia)	378.216,78	-	378.216,78	-	-	-
1250	Proventi per alienazioni di stabili	3130	Forniture varie per Manutenzione Strade	-	2.769,74	-	-	-	2.769,74
1250	Proventi per alienazioni di stabili	3257	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	-	2.690,59	-	-	-	2.690,59

1250	Proventi per alienazioni di stabili	4734	Interventi di manutenzione speciale dei ponti	-	3.384,30	-	-	-	3.384,30
1260	Proventi per alienazione di aree			-	5.381,10	-	-	-	5.381,10
1972	Trasferimenti in conto capitale da Regione Emilia Romagna per investimenti sulla Rete individuata dal PRIT - Programmazione triennale	3115/2	SP569 "Pedemontana" (Quota a carico della Regione Emilia Romagna)	-	15.577,16	-	-	-	15.577,16
2519	Riversamento somme residue mutui Cassa DDPP			-	951,30	-	-	-	951,30
2528	Alienazioni partecipazioni societarie			-	50.091,00	-	-	-	50.091,00
2529	Trasferimenti dallo Stato per Fondo Sviluppo e Coesione	3115/1	SP569 "Pedemontana" (Quota Provincia)	129.114,23	-	129.114,23	-	-	-
		4757	Realizzazione rotonda fra SS12 e SP3 in comune di Pavullo con ANAS	-	70.000,00	-	-	-	70.000,00
<b>Totale</b>				<b>1.147.923,18</b>	<b>150.845,19</b>	<b>1.147.923,18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>150.845,19</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									<b>150.845,19</b>

Il totale della riga h) trova corrispondenza con il totale parte destinata agli investimenti D) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, seconda sezione.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	24.384.477,71	23.113.283,75	-1.271.193,96
203	Contributi agli investimenti	821.401,38	467.790,96	-353.610,42
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>25.205.879,09</b>	<b>23.581.074,71</b>	<b>-1.624.804,38</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 59.724.360,43	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 9.596.147,16	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.404.208,33	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	€ 75.724.715,92	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 7.572.471,59	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b>	€ 1.196.142,84	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	

(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	6.376.328,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	1.196.142,84	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A) *100</b>			<b>1,58%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€ 52.870.901,15
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€ 10.056.943,46
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 42.813.957,69

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 72.172.962,33	€ 61.628.167,60	€ 52.870.901,15
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 10.381.001,65	-€ 8.050.990,98	-€ 10.056.943,46
Estinzioni anticipate (-)	-€ 163.793,08	-€ 706.275,47	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 61.628.167,60</b>	<b>€ 52.870.901,15</b>	<b>€ 42.813.957,69</b>
Nr. Abitanti al 31/12	705.393,00	707.119,00	703.696,00
Debito medio per abitante	87,37	74,77	60,84

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 1.426.227,60	€ 1.281.710,81	€ 1.196.142,84
Quota capitale	€ 10.544.794,73	€ 8.757.266,45	€ 10.056.943,46
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 11.971.022,33</b>	<b>€ 10.038.977,26</b>	<b>€ 11.253.086,30</b>

L'Ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

### **Concessione di garanzie**

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

Non è stata richiesta ai sensi del Decreto del MEF 07/08/2015 l'anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

Il Collegio dei Revisori, con riferimento all'analisi di alcune entrate evidenzia quanto segue.

### **Imposta provinciale di trascrizione**

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 23.786.571,41 e riscossioni per euro 23.777.399,87.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.160,31	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.160,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 9.171,54	
Residui totali	€ 9.171,54	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

### **Imposta provinciale RCA**

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 25.968.430,58 e riscossioni per euro 23.781.932,59.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.285.247,58	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.285.247,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.186.497,99	
Residui totali	€ 2.186.497,99	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

### **Imposta per esercizio delle funzioni di tutela-protezione e igiene dell'ambiente**

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 6.959.423,18 e riscossioni per euro 6.939.423,18.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 525.000,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 512.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 13.000,00	2,48%
Residui della competenza	€ 20.000,00	
Residui totali	€ 33.000,00	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

### **Entrate da trasferimenti correnti**

Nel 2021 sono stati accertati:

- trasferimenti statali per euro 4.557.305,62 di cui riscossi euro 4.557.305,62
- trasferimenti da amministrazioni locali per euro 4.635.043,25 di cui riscossi euro 3.111.009,36

Entrate da Trasferimenti correnti - Titolo 2		Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Variazione
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	21.746.726,55	9.192.348,87	- 12.554.377,68
Tipologia 102	Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da Imprese	3.750,00	-	- 3.750,00
Tipologia 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	42.700,00	42.700,00
Tipologia 105	Trasferimenti correnti dalla Ue e dal resto del Mondo	-	-	-
<b>Totale</b>		<b>21.750.476,55</b>	<b>9.235.048,87</b>	<b>- 12.515.427,68</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie elevate da Comuni su strade provinciali per violazione codice della strada**

L'Ente introita le sanzioni da codice della strada di cui all'art. 142 D.Lgs.n.285/92.

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 596.768,19 e riscossioni per euro 520.801,91.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 98.279,58	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.486,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 89.792,97	91,36%
Residui della competenza	€ 75.966,28	
Residui totali	€ 165.759,25	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo derivanti da fitti attivi (terreni e fabbricati) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 162.472,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 150.137,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.858,51	
Residui al 31/12/2021	€ 3.476,07	2,14%
Residui della competenza	€ 84.955,54	
Residui totali	€ 88.431,61	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 8.464.890,03	€ 8.879.197,84	414.307,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 839.806,07	€ 856.386,47	16.580,40
103	acquisto beni e servizi	€ 11.086.036,21	€ 13.281.005,03	2.194.968,82
104	trasferimenti correnti	€ 32.397.974,13	€ 30.203.533,53	-2.194.440,60
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.281.710,81	€ 1.196.142,84	-85.567,97
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 82.071,06	€ 71.765,32	-10.305,74
110	altre spese correnti	€ 531.607,65	€ 439.583,87	-92.023,78

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- il limite di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5 bis del D.L. 90/2014, pari alla media del triennio 2011/2013, rideterminato a seguito del trasferimento delle funzioni della Provincia per effetto della Legge Regionale n. 13/2015, nell'importo pari a **euro 13.384.431,38** - tale importo prima del trasferimento delle funzioni risultava pari a euro 21.247.532,29;
- il limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, rideterminato per le Province dall'art. 1, comma 847 della legge 205/2017 in **euro 419.545,71** - corrispondente al 25% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 pari a euro 1.678.182,82 - per effetto dell'art. 17, comma 1 del D.L. 162/1019 (c.d. milleproroghe), come convertito nella legge n. 8 del 28/02/2020, che introduce il comma 1 ter all'art. 33, D.L. 34/2019, viene innalzato al 50% della spesa 2009 **ossia a euro 839.091,41** con esclusione dei rapporti di cui all'art. 100, comma 1 del Tuel.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006:

<b>ART. 1 COMMA 557 QUATER L. 296/2006</b>	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2021</b>
Spese macroaggregato 101	€ 14.820.607,51	€ 8.879.197,84
Spese macroaggregato 103	€ 407.742,45	€ 61.748,39
Irap macroaggregato 102	€ 1.020.127,78	€ 598.719,40
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 16.248.477,74</b>	<b>€ 9.539.665,63</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 2.864.046,36</b>	€ 827.122,69
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 13.384.431,38</b>	<b>€ 8.712.542,94</b>

Il Collegio dei Revisori ha proceduto a certificare per l'anno 2021:

- **con parere n. 2/2021 - cfr. verbale n. 4 del 22/03/2021**, la modifica al piano dei fabbisogni di personale 2021/2023;
- **con parere n. 7/2021 - cfr. verbale n. 10 del 12/05/2021**, la seconda modifica al piano dei fabbisogni di personale 2021/2023;
- **con parere/verbale n. 4 del 31/07/2021** la costituzione del fondo del personale non dirigente anno 2021;
- **con parere/verbale n. 7 del 27/09/2021** la terza integrazione al piano triennale del fabbisogno di personale 2021/2023;
- **con parere/verbale n. 8 del 29/09/2021** l'ipotesi di contratto decentrato 2021;
- **con parere/verbale n. 10 del 02/11/2021** la costituzione del fondo del personale dirigente anno 2021;
- **con parere/verbale n. 11 del 02/11/2021** la quarta integrazione al piano triennale del fabbisogno di personale 2021/2023;
- **con parere/verbale n. 16 del 09/12/2021** la sottoscrizione dell'ipotesi di contratto decentrato del personale dirigente anno 2021.

Il Collegio dei Revisori ha, pertanto, accertato che il piano di assunzioni di personale per il triennio 2021/2023 ha consentito di rispettare:

- il limite relativo alle capacità assunzionali di cui all'art. 1, comma 845 della Legge 205/2017;
- il limite di spesa della dotazione organica ai sensi dell'art. 1, comma 421 della legge 190/2014;
- il limite di spesa cui all'art. 1, comma 557-quater della Legge n. 296/2006;
- il limite di spesa cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2000, come modificato per le Provincie dall'art.1, comma 847 della Legge 205/2017.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha approvato con deliberazione consiliare n. 119 del 10/12/2021 la razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute ex art. 20, D.Lgs.n.175/2016, anno 2020 e l'attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione periodica anno 2020 – cfr. verbale Collegio Revisori n. 15 del 2021.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Il Collegio prende atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente:

Denominazione sociale	Quota % di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Modenafiere s.r.l.	14,61	-512.308,00	0,00			2015, 2018-2019

hanno subito perdite a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

Il Collegio dei Revisori relativamente alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra Ente e Organismi partecipati, effettuata ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j) del D.Lgs.n.118/2011, come si evince dal prospetto debiti e crediti tra Provincia ed enti e società partecipate allegato al rendiconto 2020 e come risultante dalla documentazione esaminata, rileva quanto segue:

**Debiti Provincia verso OO.PP.:**

Nome organismo	Debiti Provincia	Credito dichiarato da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	35.888,60	23.490,25	12.398,35	La differenza di € 3.471,16 è relativa all'IVA sulle fatture che alla data del 31/12/21 non erano ancora state liquidate; pertanto, tale importo risulta come debito per la Provincia nei confronti dell'Associazione ma non può essere considerato un credito da AESS che, in base al principio dello split payment, inserisce nella propria contabilità il documento al netto dell'IVA. Il resto - al netto di euro 9,27 per un'economia registrata nell'esercizio 2022 - è da ricondursi a spese a favore di AESS per il servizio di vendita dei titoli di efficienza energetica sul mercato di riferimento: la provincia impegna le spese per la vendita senza compensazioni con i relativi introiti: tale differenza trova corrispondenza nel debito non dichiarato da AESS nel prospetto crediti Provincia - debiti partecipate.
AMO spa	55.163,88	50.148,98	5.014,90	La differenza di € 5.014,90 è relativa all'iva (10%) su fatture da emettere (fattura n. 1/03 del 04/02/2022). Pertanto, tale importo risulta come debito per la Provincia nei confronti della società ma non può essere considerato un credito da AMO che, in base al principio dello split payment, inserisce nella propria contabilità il documento al netto dell'iva.
AUTOBRENNERO spa	0,00			Alla data del 23.3.2022 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc. coop.	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
LEPIDA s.c.p.a.	63.439,40			Alla data del 23.3.2022 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
MODENAFIERE S.r.l.	0,00			Alla data del 23.3.2022 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
SETA spa	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	6.000,00	6.000,00	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	45.000,00	45.000,00	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CONS. A R.L.	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
CHARITAS ASP	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA- CENTRALE	13.600,00	13.600,00	0,00	Nessuno scostamento
TOTALE	219.091,88	138.239,23	17.413,25	

**Crediti Provincia verso OO.PP.:**

Nome sintetico	Crediti Provincia	Debiti dichiarati da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	17.835,84	8.817,92	9.017,92	La differenza è dovuta a differenti principi contabili applicati. Si tratta di introiti relativi alla vendita dei titoli di efficienza energetica sul mercato di riferimento: la Provincia non effettua compensazioni ma accerta gli introiti al lordo delle relative spese. Il minore debito dichiarato da AESS trova corrispondenza nel credito non dichiarato da AESS nel prospetto crediti Provincia-debiti partecipate.
AMO spa	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
AUTOBRENNERO spa	3.523.203,89			Alla data del 23.3.2022 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc.coop.	6.742,39	9.192,39	-2.450,00	La differenza è dovuta a un canone per comodato d'uso (uffici) e relativo rimborso di spese per utenze: importo non accertato dalla Provincia in quanto, in base al contratto di comodato con la società, sarà esigibile al termine di ciascun anno di vigenza (aprile 2022).
LEPIDA s.c.p.a.	0,00			Alla data del 23.3.2022 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
MODENAFIERE srl	0,00			Alla data del 23.3.2022 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
SETA spa	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CONS. A R.L.	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
CHARITAS ASP	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA-CENTRALE	664,00	664,00	0,00	Nessuno scostamento
<b>TOTALE</b>	<b>3.548.446,12</b>	<b>18.674,31</b>	<b>6.567,92</b>	

**Situazione asseverazione da parte degli Organi di controllo degli OO.PP.**

Nome organismo	Nota asseverazione
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	Prospetto asseverato dal Presidente Legale Rappresentante
AMO spa	Prospetto sottoscritto dal Direttore Generale, in attesa di essere asseverato dalla Società di Revisione

AUTOBRENNERO spa	Alla data del 23.3.2022 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc. coop.	Prospetto asseverato dal Presidente del Collegio Sindacale
LEPIDA s.c.p.a.	Alla data del 23.3.2022 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
MODENAFIERE srl	Alla data del 23.3.2022 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
SETA spa	Prospetto asseverato dalla Società di Revisione
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	Prospetto asseverato dal Presidente del Collegio dei Revisori
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	Prospetto asseverato dal Presidente Legale Rappresentante
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CONS. A R.L.	Prospetto asseverato dal Revisore legale dei conti
CHARITAS ASP	Prospetto asseverato dal Revisore legale dei conti
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	Prospetto asseverato dal Revisore unico
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	Prospetto asseverato dal Legale Rappresentante
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA- CENTRALE	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti

Il Collegio ha proceduto in data 04/04/2021 ad asseverare la situazione dei crediti/debiti al 31/12/2021 della Provincia nei confronti dei suoi Organismi partecipati, così come risultante dalle tabelle sopra riportate, depositata in pari data agli atti dell'Ente.

**Il Collegio**, per le posizioni che alla data attuale risultano ancora in sospeso, **raccomanda di**:

- attivare tempestivamente tutte le azioni necessarie per una loro rapida definizione;
- di assumere, in caso di necessità, entro il termine di redazione del bilancio consolidato e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Descrizione	2021	2020	Variazione
Proventi da tributi	56.717.065,17	53.542.615,17	3.174.450,00
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	16.854.568,01	29.593.899,62	-12.739.331,61
Proventi da trasferimenti correnti	9.235.048,87	21.750.424,28	-12.515.375,41
Quota annuale di contributi agli investimenti	7.363.228,47	7.193.520,65	169.707,82
Contributi agli investimenti	256.290,67	649.954,69	-393.664,02
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.269.896,49	1.061.687,71	208.208,78
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	536.258,74	477.706,81	58.551,93
Ricavi della vendita di beni	359.436,38	255.959,22	103.477,16
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	374.201,37	328.021,68	46.179,69
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	603.630,07	1.669.461,14	-1.065.831,07
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>75.445.159,74</b>	<b>85.867.663,64</b>	<b>-10.422.503,90</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	566.038,42	362.623,29	203.415,13
Prestazioni di servizi	11.269.176,50	9.509.038,15	1.760.138,35
Utilizzo beni di terzi	1.431.753,30	1.184.924,96	246.828,34
Trasferimenti e contributi	30.972.748,05	33.453.013,85	-2.480.265,80
Trasferimenti correnti	30.203.533,53	32.397.974,13	-2.194.440,60
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	769.214,52	1.055.039,72	-285.825,20
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	8.792.311,34	8.572.419,79	219.891,55
Ammortamenti e svalutazioni	15.612.924,72	15.091.833,04	521.091,68
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.704.335,15	755.180,81	949.154,34
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	13.908.589,57	14.336.652,23	-428.062,66
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	20.402,04	18.460,48	1.941,56
Accantonamenti per rischi	185.102,21	71.000,00	114.102,21
Altri accantonamenti	278.391,19	40.944,54	237.446,65
Oneri diversi di gestione	765.652,46	940.032,92	-174.380,46
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>69.894.500,23</b>	<b>69.244.291,02</b>	<b>650.209,21</b>
<b>DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>5.550.659,51</b>	<b>16.623.372,62</b>	<b>-11.072.713,11</b>
Proventi da partecipazioni	657.980,00	1.513.354,00	-855.374,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	657.980,00	1.513.354,00	-855.374,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	348,15	284,23	63,92
Totale proventi finanziari	658.328,15	1.513.638,23	-855.310,08
Interessi ed altri oneri finanziari	1.199.588,72	1.281.710,81	-82.122,09
Interessi passivi	1.199.588,72	1.281.710,81	-82.122,09
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	1.199.588,72	1.281.710,81	-82.122,09
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-541.260,57</b>	<b>231.927,42</b>	<b>-773.187,99</b>
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	89.088,95	18.498,56	70.590,39
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-89.088,95</b>	<b>-18.498,56</b>	<b>-70.590,39</b>
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00

Descrizione	2021	2020	Variazione
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	485.344,24	409.174,74	76.169,50
Plusvalenze patrimoniali	125.981,74	3.340,98	122.640,76
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	611.325,98	412.515,72	198.810,26
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	153.247,06	33.865,26	119.381,80
Minusvalenze patrimoniali	2.084,93	0,00	2.084,93
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	155.331,99	33.865,26	121.466,73
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	455.993,99	378.650,46	77.343,53
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.376.303,98	17.215.451,94	-11.839.147,96
Imposte	586.965,83	534.297,93	52.667,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.789.338,15	16.681.154,01	-11.891.815,86

**Il risultato della gestione** (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) - pari a euro **5.550.659,51** - rispetto all'esercizio precedente è **peggiorato di un importo pari a euro 11.072.713,11**, derivante da maggiori entrate da trasferimenti correnti statali.

**L'esercizio 2021 evidenzia un utile d'esercizio di euro 4.789.338,15.**

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

I proventi da partecipazioni sono relativi alla seguente partecipazione societaria:

SOCIETA' PARTECIPATA	% DI PARTEC.	PROVENTI
Autostrada del Brennero s.p.a	4,24	657.980,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2019	2020	2021
14.385.412,35	15.091.833,04	15.612.924,72

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo:

Insussistenze del passivo	Minori su residui passivi	193.078,58
	Riduzione FCDE	17.671,38
Altre sopravvenienze attive	Maggiori su residui attivi	29.815,28
	Vendita di relitti stradali	5.979,00
	Valorizzazione - con perizia - di cabine di decompressione metanodotti gas	238.500,00
	Donazione di beni mobili a Provincia	300,00
TOTALE		485.344,24

Plusvalenze:

Alienazione di Mezzi di trasporto	1.000,00
Alienazione di Attrezzature diverse	1.072,95
Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	123.908,79
Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate	0,00
TOTALE	125.981,74

### Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato		42.384,64
Insussistenze dell'attivo	Minori residui attivi	90.727,46
	Trasferimento beni a altri EEPP	1.011,96
	Insussistenze per radiazioni arredi scolastici	19.123,00
<b>TOTALE</b>		<b>153.247,06</b>

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

### STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Descrizione	2021	2020	Variazione
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	121.623,09	42.689,92	78.933,17
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	50.166.677,74	19.093.989,14	31.072.688,60
Altre	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>50.288.300,83</b>	<b>19.136.679,06</b>	<b>31.151.621,77</b>
Beni demaniali	227.279.770,51	250.585.649,54	-23.305.879,03
Terreni	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	227.279.770,51	250.585.649,54	-23.305.879,03
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	106.588.394,33	107.340.762,07	-752.367,74
Terreni	504.550,94	504.550,94	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	102.664.053,01	103.841.784,20	-1.177.731,19
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	431.806,98	305.458,03	126.348,95
Mezzi di trasporto	620.846,96	513.325,99	107.520,97
Macchine per ufficio e hardware	179.374,43	55.806,18	123.568,25
Mobili e arredi	575.694,81	464.709,11	110.985,70
Infrastrutture	789.273,68	820.429,22	-31.155,54
Altri beni materiali	822.793,52	834.698,40	-11.904,88
Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.454.573,12	17.394.455,28	-1.939.882,16
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>349.322.737,96</b>	<b>375.320.866,89</b>	<b>-25.998.128,93</b>
Partecipazioni in	25.476.363,25	25.617.628,13	-141.264,88
imprese controllate	1.000,00	1.000,00	0,00
imprese partecipate	25.238.427,87	25.379.692,75	-141.264,88
altri soggetti	236.935,38	236.935,38	0,00

Descrizione	2021	2020	Variazione
Crediti verso	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	25.476.363,25	25.617.628,13	-141.264,88
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>425.087.402,04</b>	<b>420.075.174,08</b>	<b>5.012.227,96</b>
Rimanenze	21.634,97	42.037,01	-20.402,04
Totale rimanenze	21.634,97	42.037,01	-20.402,04
Crediti di natura tributaria	2.225.627,03	2.810.365,39	-584.738,36
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	2.225.627,03	2.810.365,39	-584.738,36
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	21.732.563,50	22.168.698,42	-436.134,92
verso amministrazioni pubbliche	15.795.808,02	16.562.384,30	-766.576,28
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	3.523.203,89	810.429,82	2.712.774,07
verso altri soggetti	2.413.551,59	4.795.884,30	-2.382.332,71
Verso clienti ed utenti	312.901,53	411.585,60	-98.684,07
Altri Crediti	424.560,87	391.106,23	33.454,64
verso l'erario	0,00	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
altri	424.560,87	391.106,23	33.454,64
Totale crediti	24.695.652,93	25.781.755,64	-1.086.102,71
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Conto di tesoreria	122.096,99	67.886.800,73	-67.764.703,74
Istituto tesoriere	122.096,99	123.089,17	-992,18
presso Banca d'Italia	0,00	67.763.711,56	-67.763.711,56
Altri depositi bancari e postali	23.521,84	33.670,88	-10.149,04
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	69.126.602,14	0,00	69.126.602,14
Totale disponibilità liquide	69.272.220,97	67.920.471,61	1.351.749,36
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>93.989.508,87</b>	<b>93.744.264,26</b>	<b>245.244,61</b>
Ratei attivi	65.453,29	57.729,98	7.723,31
Risconti attivi	353.589,72	315.215,54	38.374,18
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>419.043,01</b>	<b>372.945,52</b>	<b>46.097,49</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>519.495.953,92</b>	<b>514.192.383,86</b>	<b>5.303.570,06</b>

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Descrizione	2021	2020	Variazione
Fondo di dotazione	0,00	-170.958.437,65	170.958.437,65
Riserve	327.539.826,29	352.161.592,42	-24.621.766,13
da capitale	6.978.585,58	7.533.344,56	-554.758,98
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	320.324.305,33	344.391.312,48	-24.067.007,15
altre riserve indisponibili	236.935,38	236.935,38	0,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	4.789.338,15	16.681.154,01	-11.891.815,86
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	-129.655.517,51	0,00	-129.655.517,51
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>202.673.646,93</b>	<b>197.884.308,78</b>	<b>4.789.338,15</b>
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00

Descrizione	2021	2020	Variazione
Altri	885.952,07	422.458,67	463.493,40
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	885.952,07	422.458,67	463.493,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
Debiti da finanziamento	42.813.957,69	52.870.901,15	-10.056.943,46
prestiti obbligazionari	20.544.467,67	26.104.043,44	-5.559.575,77
v/ altre amministrazioni pubbliche	3.478.861,72	3.894.568,72	-415.707,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	18.790.628,30	22.872.288,99	-4.081.660,69
Debiti verso fornitori	7.792.723,58	10.416.512,62	-2.623.789,04
Acconti	0,00	700.000,00	-700.000,00
Debiti per trasferimenti e contributi	37.911.414,08	35.652.234,13	2.259.179,95
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	37.802.274,37	35.549.792,37	2.252.482,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	109.139,71	102.441,76	6.697,95
Altri debiti	1.744.010,21	1.476.204,79	267.805,42
tributari	784.221,57	549.265,22	234.956,35
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.119,69	17.821,46	-2.701,77
per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
altri	944.668,95	909.118,11	35.550,84
TOTALE DEBITI (D)	90.262.105,56	101.115.852,69	-10.853.747,13
Ratei passivi	1.380.310,55	1.099.768,48	280.542,07
Risconti Passivi	224.293.938,81	213.669.995,24	10.623.943,57
Contributi agli investimenti	223.984.475,65	213.319.695,75	10.664.779,90
da altre amministrazioni pubbliche	189.795.066,40	178.441.131,01	11.353.935,39
da altri soggetti	34.189.409,25	34.878.564,74	-689.155,49
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	309.463,16	350.299,49	-40.836,33
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	225.674.249,36	214.769.763,72	10.904.485,64
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	519.495.953,92	514.192.383,86	5.303.570,06
Impegni su esercizi futuri	20.445.157,03	17.610.367,42	2.834.789,61
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	20.445.157,03	17.610.367,42	2.834.789,61

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	2021
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

L'Ente anche nel corso del 2021 ha effettuato investimenti apportando miglioramenti su immobili di terzi (manutenzioni straordinarie su edifici scolastici in regime di L. 23/1996), tali migliorie sono state iscritte tra le immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, mantenendo lo stesso criterio dell'anno precedente.

### **Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti corrisponde al fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a euro 49.051,56 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Il Collegio ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	24.695.652,93
(+)	FCDE economica	49.051,56
(+)	Depositi postali	2.626,56
(+)	Depositi bancari	19.987,84
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	0,00
(-)	Crediti stralciati	53.117,02
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	0,00
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>24.714.201,87</b>

Il debito per IVA è stato saldato mensilmente.

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

		Consistenza Iniziale	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Consistenza Finale
I	Fondo di dotazione	-170.958.437,65	170.958.437,65		0,00
II	Riserve	352.161.592,42			327.539.826,29
b	da capitale	7.533.344,56		554.758,98	6.978.585,58
c	permessi di costruire	0,00			0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	344.391.312,48		24.067.007,15	320.324.305,33
e	altre riserve indisponibili	236.935,38			236.935,38
f	altre riserve disponibili				0,00
III	Risultato economico di esercizio	16.681.154,01	4.789.338,15	16.681.154,01	4.789.338,15
IV	Risultati economici di esercizi precedenti				0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili			129.655.517,51	-129.655.517,51
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>197.884.308,78</b>			<b>202.673.646,93</b>

Il Collegio prende atto che nell'atto presidenziale è stato proposto al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio pari a euro 4.789.338,15 a riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Il Collegio rileva che l'ente ha provveduto ad adeguare la composizione del Patrimonio Netto alle modifiche apportate dal DM 1° settembre 2021 al principio contabile applicato n. 4/3.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	110.254,01
fondo perdite società partecipate	74.848,20
fondo per manutenzione ciclica	0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	278.391,19
<b>totale</b>	<b>463.493,40</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	90.262.105,56
(-)	Debiti da finanziamento	42.813.957,69
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV al netto dei debiti di finanziamento	0,00
(-)	acconti	0,00
(-)	altri debiti non connessi a residui	125.833,96
(+)	altri residui non connessi a debiti	0,00
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>47.322.313,91</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Il Collegio dei Revisori nel corso del 2021 ha svolto trimestralmente le verifiche di cassa nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, controllando altresì la gestione degli Agenti contabili nominati dall'ente:

- verbale n. 9/2021 - 1 trimestre 2021
- verbale n. 2/2021 - 2 trimestre 2021
- verbale n. 8/2021 - 3 trimestre 2021
- verbale n. 1/2022 - 4 trimestre 2021

Con atto del Presidente n. 60 del 26/04/2019 è stato nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'articolo 139, comma 2 del D.Lgs.n.174/2016.

Con determinazione dell'Area Amministrativa n. 315 del 02/03/2022 avente ad oggetto "*Resa del conto giudiziale dei consegnatari per il periodo 01/01/2021- 31/12/2021 - parificazione scritture contabili - atto ricognitivo*" è stata effettuata una ricognizione sull'operazione di parificazione dei conti giudiziali, avvenuta come segue:

- in data 30/11/2021 parifica conto gestione amministrativa - lavori pubblici, per pensionamento (agente non sostituito);
- in data 18/01/2022 parifica titoli azionari;
- in data 13/01/2022 parifica conto economale;
- in data 13/01/2022 parifica conto Urp;
- in data 28/01/2022 parifica conto beni mobili;
- in data 28/01/2022 parifica del conto del tesoriere - pec prot. n. 2871/2022.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Presidente nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.n.118/2011.

In tale relazione risultano in particolare:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) i risultati consuntivi anche della spesa di personale.

## **CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI**

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che nel 2021 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare, evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

**Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto nella presente relazione,**

### **IL COLLEGIO**

**attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.**

05 aprile 2022

Firma digitale Il Collegio dei Revisori

Dott. Giacomo Ballo - Presidente

Dott.ssa Loredana Dolci- Componente

Dott. Carlo Bernardelli - Componente