



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

# Provincia di Mantova

## Relazione dell'organo di revisione

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

*anno*

**2020**

---

L'ORGANO DI REVISIONE  
CLAUDIO CAVALLARI  
EDJ POLINELLI  
GIOVANNI RIVA

Sommario	
INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	7
Risultati della gestione	7
Fondo di cassa .....	7
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione .....	12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	15
Fondo Pluriennale vincolato	15
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	17
<i>Fondi spese e rischi futuri</i>	17
VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO .....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	18
ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' .....	18
SEZIONE PROVINCE .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	23
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	27
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE E INDICATORI DI BILANCIO .....	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	27
CONTO ECONOMICO .....	27
STATO PATRIMONIALE .....	29
RELAZIONE AL RENDICONTO .....	33
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	33
CONCLUSIONI .....	34

# Provincia di Mantova

## Organo di revisione

Verbale n. 2 del 27/04/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto provinciale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 della Provincia di Mantova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mantova, 27/04/2021

---

L'ORGANO DI REVISIONE

**CLAUDIO CAVALLARI**

**EDJ POLINELLI**

**GIOVANNI RIVA**

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Claudio Cavallari, Edj Polinelli, Giovanni Riva **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n.23 del 13.06.2019;

- ◆ ricevuto in data 08/04/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con decreto presidenziale n. 44 dell' 08/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- il decreto presidenziale n.33 dell' 11.03.2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla regione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica"
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - mentre, per quanto l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7), sono state prodotte schede riassuntive
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020-2022 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011e s.m. e i.
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.23
di cui variazioni di Consiglio	n.5
di cui variazioni con decreto presidenziale con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.12
di cui ratifiche ex art. 175 comma 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.4

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

---

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando tecniche di campionamento:

- non è in dissesto;
- non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel, sulla base dei dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica del mantenimento degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera Consiglio Provinciale n.28 in data 02/11/2020;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 23.432,65 e che detti atti sono stati trasmessi dalla Segreteria generale alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con decreto presidenziale n. 33 dell' 11.03.2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha nominato ,con DECRETO PRESIDENZIALE N° 63 DEL ° 25/06/2020, il Dott. Marco Miletta responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs.174/2016 ai fini.
- che l'ente **non ha** non ha usufruito della sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che:

- risultano emessi n. 7322 reversali e n. 6630 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo;
- l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020);
- l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020;
- durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).
- 

## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	51.730.169,12
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	51.730.169,12

Di cui fondi vincolati € 7.454.123,03

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

Disponibilità	53.409.210,68	43.312.150,53	51.730.169,12
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.407.644,42 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2020</b>
Accertamenti di competenza	+	81.602.882,98
Impegni di competenza	-	73.368.676,51
<b>SALDO</b>		<b>8.234.206,47</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	18.685.276,03
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	18.511.838,08
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>8.407.644,42</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	<b>8.407.644,42</b>
Avanzo di amministrazione applicato	+	4.697.312,22
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>13.104.956,64</b>

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 2020 la seguente situazione:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		43.312.150,53	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		2.521.624,19
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		54.677.467,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
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	(-)		39.496.053,47
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.699.560,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		4.949.474,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>10.054.002,23</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	(+)		2.457.558,14
<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	(+)		1.502,00
<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	(-)		6.411.532,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>6.101.529,97</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.239.754,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		16.163.651,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		19.358.098,47
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	(-)		1.502,00
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	(-)		2.078.370,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		6.411.532,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		21.355.831,01
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		15.812.277,11
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>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>4.925.056,67</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		7.070.487,27
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>2.145.430,60</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto	(-)		1.327.846,63
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>			<b>2.145.430,60</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
ZS) 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	(+)		2.078.370,00
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>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>13.104.956,64</b>

È stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, nel seguente prospetto si evidenziano le principali

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi agli investimenti	365.500,00	365.500,00
Per contributi straordinari		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	121.461,99	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (tutto vincolato)	1.077.213,59	282.115,74
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Contr.Reg.le per acquisto mezzi protezione civile (cap. 2320/78521/10)	27.600,00	26.382,66
Incasso materiale ghiaioso cap. 3545 per finanziare cap. 67105 tang.Guidizzolo	1.721.508,95	1.721.508,95
<b>Totale</b>	<b>3.313.284,53</b>	<b>2.395.507,35</b>

Per il dettaglio sono stati verificati gli allegati A1) A2) A3)

La differenza tra entrate complessive e spese complessive è confluita in avanzo vincolato

## Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.987.038,87
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.077.213,59
Sanzioni Amministrative varie	
<b>Totale entrate</b>	<b>3.064.252,46</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre CAP. 68721 manutenzione straordinaria strade	281.184,74
Altre CAP. 68100/21 manutenzione straordinaria strade	931,00
Accantonamento FCDE	1.987.038,87
<b>Totale spese</b>	<b>2.269.154,61</b>

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 28.981.779,86 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				43.312.150,53
RISCOSSIONI	(+)	15.425,239,05	63.086.318,65	78.511.557,70
PAGAMENTI	(-)	19.468.932,42	50.624.606,69	70.093.539,11
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			51.730.169,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			51.730.169,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.283.289,18	18.516.564,33	28.799.853,51
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.292.334,87	22.744.069,82	33.036.404,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.699.560,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			15.812.277,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			28.981.779,86

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	10.606.317,34	16.309.101,74	28.981.779,86
di cui:			
a) parte accantonata	2.263.027,68	6.067.399,29	7.068.288,05
b) Parte vincolata	2.840.391,51	5.782.944,25	15.249.407,86
c) Parte destinata	493.087,99	436.191,83	747.943,33
e) Parte disponibile (+/-) *	5.009.810,16	4.022.566,37	5.916.140,62

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		28.981.779,86
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>		3.588.030,90
Altri accantonamenti		2.369.297,00
Fondo perdite società partecipate		12.558,15
Fondo contenzioso		1.098.402,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>7.068.288,05</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		4.332.030,52
Vincoli derivanti da trasferimenti		5.943.350,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		4.969.760,27
Altri vincoli		4266,67
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>15.249.407,86</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		747.943,33
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>5.916.140,62</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
<sup>(3)</sup>	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
<sup>(4)</sup>	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto presidenziale n.33 del 11/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01/2020	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	26.061.837,93	15.425.239,05	10.283.289,18	- 353.309,70
Residui passivi	34.379.610,69	19.468.932,42	10.292.334,87	- 4.618.343,40

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2020</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	8.407.644,42
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>8.407.644,42</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		16.112,32
Minori residui attivi riaccertati (-)		369.422,02
Minori residui passivi riaccertati (+)		4.618.343,40
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>4.265.033,70</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		8.407.644,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.265.033,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		4.697.312,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		11.611.789,52
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>	<b>(A)</b>	<b>28.981.779,86</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Provinciale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha preso atto:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	2.521.624,19	2.699.560,97
FPV di parte capitale	16.163.651,84	15.812.277,11

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12 risulta così determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2018	2019	2020
<b>F.P.V.</b> alimentato da entrate vincolate accertate	2.086.611,64	2.521.624,19	2.699.560,97
<b>DI CUI</b> - F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	832.276,40	788.593,92	961.789,09
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.101.426,06	902.532,76	546.130,64
<b>DI CUI</b> - F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	173.764,91	219.522,04	201.115,90
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>2.086.611,64</b>	<b>2.521.624,19</b>	<b>2.699.560,97</b>
	(**)		
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce			
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2020			
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2018	2019	2020
<b>F.P.V.</b> alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti	27.811.730,39	16.163.651,84	15.812.277,11
<b>DI CUI</b> - F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	7.886.581,02	11.453.217,82	9.667.013,89
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>27.811.730,39</b>	<b>16.163.651,84</b>	<b>15.812.277,11</b>
	(**)		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2020			

L'Organo di revisione ha preso atto che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha preso atto, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.



### **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.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del valore minimo del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario della media semplice**

L' accantonamento effettivo, pari a euro 3.588.030,90, è invece il risultato delle valutazioni prudenziali del servizio finanziario sui singoli residui ,ciò ha determinato un aumento del' accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto , rispetto al valore minimo

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.098.402,00 determinato sulla base della ricognizione effettuata dal l'Avvocatura dell'Ente in ordine alle cause esistenti come indicato nell' apposita relazione allegata al rendiconto

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

È stata accantonata la somma di euro 12.558,15 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L' importo è calcolato sulla base delle perdite non immediatamente ripianate evidenziate nei bilanci 2019 , come dettagliato nella relazione finanziaria

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

Sono stati istituiti accantonamenti per complessivi euro 2.369.297,00 tra cui si segnalano :

- adeguamenti contrattuali e altre risorse per il personale euro 435.062,88;
- franchigia su assicurazioni euro 54.500,00;
- offerta per causa Micheli euro 60.868,57;
- restituzione causa FINO 2 euro 950.000,00;
- accantonamento crediti Parco del Mincio euro 87.471,49;
- stima perdite partecipate 2020 euro 7.859,48;
- indennità fine mandato Presidente euro 4.034,56;
- fondo rischi minor escavazione ghiaia Guidizzolo euro 769.500,02.

## **VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2020 ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 13.104.956,64
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 554.110,87
- W3\* (equilibrio complessivo): € 1.882.567,50

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

### **Entrate**

l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi degli scostamenti tra le previsioni definitive e i risultati conseguiti evidenzia che i principali scostamenti si sono verificati nel TITOLO II , per complessivi € 2.393.278,53 e nel TITOLO IV per complessivi € 3.880.213,84.

Nei trasferimenti correnti e in conto capitale sono mancati principalmente i trasferimenti regionali in materia di politiche attive del lavoro , anche a causa della pandemia da Covid19.

### **ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

### **Entrate per recupero evasione**

Per quanto riguarda il recupero del COSAP relativo a partite arretrate, nel 2020 sono stati accertati 6.934,09 euro.

Per le entrate di competenza di altri settori dell'ente nel 2020 vi sono state iscrizioni a ruolo per un valore complessivo di circa 22.300,00.

Si ricorda che l'attività di accertamento e riscossione coattiva è stata fortemente limitata dalla legislazione conseguente all'emergenza sanitaria .

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione COSAP e la **Determinazione accantonamenti a FCDE** è stata la seguente

ENTRATA		2016	2017	2018	2019	2020	totale residui conservati all'1.01.2021	F.C.D.E. costituito al 31.12.2020
COSAP CAP. 3206 - 3206/10	residui complessivi all'1.01	98.772,77	169.451,37	348.246,78	274.228,45	319.393,17	662.106,93	662.106,93
	riscossioni in c/residui al 31.12	22.768,76	31.065,54	176.804,91	46.051,98	32.068,80		
	percentuale di riscossione	23.05	18.33	50.77	16.79	10.04		

Il collegio ha verificato che nel FCDE vi siano adeguati stanziamenti relativi anche le altre entrate per sanzioni rimaste a residuo

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.882.232,75	8.969.092,99	86.860,24
102	imposte e tasse a carico ente	740.214,63	720.533,13	-19.681,50
103	acquisto beni e servizi	11.461.532,03	12.179.415,98	717.883,95
104	trasferimenti correnti	1.650.558,12	2.084.755,52	434.197,40
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	444.210,76	707.668,96	263.458,20
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	45.460,70	25.653,52	-19.807,18
110	altre spese correnti	14.744.290,92	14.808.933,37	64.642,45
<b>TOTALE</b>		<b>37.968.499,91</b>	<b>39.496.053,47</b>	<b>1.527.553,56</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, come comunicata dal responsabile del servizio personale, ha rispettato:

- l'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 riguardante la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali e il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale;
- l'art. 1, comma 557-quater, della Legge 296/2006, 557-quater, riguardante il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013, che risulta di euro 15.299.801,20;
- l'articolo 1, comma 845 e 846, della Legge n. 205/2017 (Legge di bilancio 2018), riguardante le assunzioni di personale a tempo indeterminato.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 comunicata dal responsabile del servizio personale, rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	<b>MEDIA 2011/2013</b>	<b>CONSUNTIVO 2020</b>
SPESE MACROAGGREGATO 101	14.818.340,22	8.323.342,26
SPESE MACROAGGREGATO 103	383.792,50	36.502,00
SPESE MACROAGGREGATO 102	954.924,29	496.306,53
REISCRIZIONI IMPUTATE ALL'ESERCIZIO SUCCESSIVO		997.467,99
<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE</b>	<b>16.157.057,01</b>	<b>9.853.618,78</b>
COMPONENTI ESCLUSE*	857.255,81	2.775.210,37
DI CUI RINNOVI CONTRATTUALI		55.860,98
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE SPESA	<b>15.299.801,20</b>	<b>7.078.408,41</b>

Nelle componenti "escluse" relative all'anno 2020 secondo quanto previsto dal parere della Corte dei Conti Lombardia n. 281/2018, è stata inserita anche la spesa per il personale in servizio sulle funzioni delegate da Regione Lombardia in forza del processo di riordino delle Province (L.n. 56/2014) e ai sensi della L.R. 19/2015 (Politiche sociali, protezione civile, cultura e sport, turismo, porto, vigilanza ittico-venatoria), nonché la spesa per il personale in servizio sulla funzione mercato del lavoro e politiche attive, in forza della Legge Regionale n. 9/2018, in quanto tali spese sono rimborsate da Regione Lombardia.

A seguito del ricollocamento in Regione del personale già adibito all'esercizio di funzioni non fondamentali non più esercitate dalla Provincia (dopo l'entrata in vigore della legge n. 56/2014), **sono stati** trattenuti dalla Regione di appartenenza i trasferimenti ordinari già destinati all'ente per finanziare la relativa spesa di personale.

**E' stato** definito, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un

ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56, adottato con decreto presidenziale n. 32 del 19/6/2018.

*L'Ente ha proceduto, ai sensi del comma 845 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), ad assunzioni a tempo indeterminato da destinarsi prioritariamente alle attività in materia di viabilità e di edilizia scolastica. Le predette assunzioni rispettano il limite di cui al comma 845 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 determinato anche in base all'art.3, co. 5 sexies, d.l. n.90/2014 – legge n.114/2014, inserito dall'art. 14–bis, d.l. n. 4/2019 – legge n. 26 / 2019.*

L'Ente, ai sensi di quanto previsto-dall'art. 17 del d.l. n. 162/2019, co. 1, si è avvalso di personale con rapporto di lavoro flessibile **rispettando** il limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Nella Relazione finanziaria accompagnatoria al conto di bilancio l'ente ha attestato o il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228,.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi su mutui e prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammontano ad euro **707.668,96**.

### **Elenco fidejussioni in essere presso la Banca Popolare di Sondrio**

Fidejussione bancaria n.	Tipologia	Data rilascio	Importo	Soggetto beneficiario	Data scadenza
FDI 217730/14	commerciale	30/09/2014	6.218,76	Rete Ferroviaria Italiana SpA	In essere - tacitamente rinnovabile
FDI 210748/13	commerciale	09/12/2013	10.000,00	Ferrovie Emilia Romagna srl	In essere - tacitamente rinnovabile
FDI 244389/17	commerciale	05/12/2017	33.000,00	Rete Ferroviaria Italiana SpA	In essere - tacitamente rinnovabile

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

## 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.					
	2016	2017	2018	2019	2020
Controllo limite art. 204/TUEL	0,91%	0,25%	0,25%	1,00%	1,41%

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	48.438.318,38	43.356.663,22	39.212.249,18
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0
Prestiti rimborsati (-)	-2.961.255,30	-4.144.414,04	-4.949.474,84
Estinzioni anticipate (-)	-2.120.399,86	0,00	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
<b>Totale fine anno</b>	<b>43.356.663,22</b>	<b>39.212.249,18</b>	<b>34.262.774,34</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	124.447,40	444.210,76	707.668,96
Quota capitale	5.081.655,16	4.160.476,83	4.949.474,84
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.206.102,56</b>	<b>4.604.687,59</b>	<b>5.657.143,80</b>

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente NON ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto presidenziale n. 33 dell' 11/03/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

### ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2007	2008	2011	2013	2014	2015
Titolo 1						
Titolo 2						
Titolo 3						33.901,89
Titolo 4		1.352.292,48	1.024.239,48	88.889,96		
Titolo 6	468.207,49		37.936,82			
Titolo 9						

	2016	2017	2018	2019	2020
Titolo 1				5.777,95	2.966.312,36
Titolo 2			2.440,00	134.400,17	1.348.343,42
Titolo 3	42.267,69	29.381,84	68.630,08	578.039,05	2.496.791,64
Titolo 4	11.324,80	1.139.349,60	3.052.305,80	2.213.412,49	11.676.868,98
Titolo 6					
Titolo 9				491,59	28.247,93

### ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2006	2007	2008	2009	2010
Titolo 1					
Titolo 2					
Titolo 7	4.740,19	5.997,90	1.183,49	25.587,97	83.455,76

	2011	2012	2013	2014	2015
Titolo 1	1.438,82			756,05	10.157,96
Titolo 2					300.772,18
Titolo 7	61.477,92	91.990,67	192.268,32	192.871,56	101.219,55

	2016	2017	2018	2019	2020

Titolo 1	8.525,14	43.239,57	232.256,78	8.351.382,54	21.126.313,59
Titolo 2	64.734,07	5.342,48	26.320,25	7.293,26	750.070,66
Titolo 7	126.773,62	105.416,74	90.644,96	156.487,12	867.685,57

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 23.432,65 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	22.780,64	234.887,38	23.432,65
<b>Totale</b>	<b>22.780,64</b>	<b>234.887,38</b>	<b>23.432,65</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON vi sono debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'esito di tale verifica è inserito nella relazione con il parere fornito dal Collegio. In questa sede si riporta la conclusione del parere fornito " *Tutto ciò premesso Il Collegio dei Revisori dei Conti della Provincia di Mantova prende atto della verifica dei rapporti di credito e debito di cui all' allegato, sollecitando l'Ente a richiedere la documentazione mancante ai singoli Enti inadempienti e ad addivenire, in breve tempo, ad una sistemazione delle differenze evidenziate per Parco Regionale del Mincio e Autostrada*



*Del Brennero Spa. Il Collegio ricorda che la parificazione deve essere effettuata sia nella parte finanziaria del bilancio sia in quella economico-patrimoniale per garantire il consolidamento dei conti. “*

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente:

<b>L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Verifica impianti termici (V.I.T.)
<b>Organismo partecipato:</b>	AGIRE SCARL
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	446.948,20
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>446.948,20</b>

<b>Servizio:</b>	Formazione, orientamento e accompagnamento al lavoro
<b>Organismo partecipato:</b>	FOR.MA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	598.241,39
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>598.241,39</b>

Nel corso del 2020, l'ente non ha costituito nuove società o acquisito nuove partecipazioni.

## Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Le società partecipate dall'ente non si sono trovate nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e, pertanto, l'Ente non ha dovuto provvedere alla ricostituzione del capitale sociale.

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

Il Consiglio provinciale con provvedimento n. 47 del 30/11/2020 ha approvato la ricognizione delle partecipazioni possedute dalla Provincia alla data del 31 dicembre 2019 e lo stato di attuazione del piano di razionalizzazione adottato nel 2019.

I dati relativi alla revisione periodica dovranno essere comunicati al Ministero dell'Economia e delle Finanze attraverso l'apposito Portale del Tesoro entro la scadenza prefissata del 28/05/2021.

L'esito della revisione periodica è stato, inoltre, trasmesso anche alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti con pec prot.GN n°6607 del 06/02/2020.

Rispetto alle partecipazioni possedute alla data del 31 dicembre 2019 l'esito della ricognizione è quello risultante dal presente prospetto di sintesi:

Progressivo	Denominazione società	% partecipazione	Esito della ricognizione o Stato della società
1	A.G.I.R.E. - AGENZIA PER LA GESTIONE INTELLIGENTE DELLE RISORSE ENERGETICHE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	100%	Mantenimento della partecipazione
2	MANTOVA ENERGIA S.R.L.	14%	Recesso dalla società
3	S.I.E.M. - SOCIETA' INTERCOMUNALE ECOLOGICA MANTOVANA - S.P.A.	1,5%	Recesso dalla società
4	AZIENDA PUBBLICI AUTOSERVIZI MANTOVA S.P.A. IN ABBREVIATO "APAM S.P.A."	30%	Mantenimento della partecipazione
5	CENTRO TECNOLOGICO ARTI E MESTIERI S.R.L.	3,77%	Cessione della partecipazione a titolo oneroso
6	AUTOSTRADA DEL BRENNERO S.P.A.	3,19%	Mantenimento della partecipazione
7	FIERA MILLENARIA DI GONZAGA S.R.L.	20,5%	Mantenimento della partecipazione
8	DISTRETTO RURALE S.R.L.	11.03%	Recesso dalla società
9	VALDARO S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	6,30%	Già in liquidazione alla data di entrata in vigore del TUSP
11	A.L.O.T.- AGENZIA DELLA LOMBARDIA ORIENTALE PER I TRASPORTI E LA LOGISTICA SOCIETÀ CONSORTILE A R.L.- IN LIQUIDAZIONE	25%	Già in liquidazione alla data di entrata in vigore del TUSP

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è -18 giorni mediamente in anticipo rispetto alla scadenza.

L'ente nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019, ma deve considerarsi che l'importo dello stock è ampiamente inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020, per cui l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali;

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE E INDICATORI DI BILANCIO**

Il Decreto interministeriale (Interno e Mef) del 28 dicembre 2018 ha individuato i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi dell'art. 242, comma 2, del Tuel.

Gli 8 nuovi indicatori si suddividono in 7 indici sintetici e uno analitico ed individuano soglie limite con riferimento principalmente alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio. Preso atto che, ai sensi dell'art. 242, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000, sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari;

In conseguenza di quanto riportato sopra, si sottolinea che risultano rispettati tutti i parametri.

L'art. 18-bis del Dlgs. n. 118/2011 prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. L'Organo di revisione ha verificato che il *Piano degli indicatori* sia tra gli allegati al rendiconto della gestione 2020

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, sintetizzati anche nella nota integrativa.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria 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 e in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi), pari a € 5.269.908,88 è migliorato rispetto all'esercizio precedente, che risultava pari ad € 3.776.017,39.

Il risultato economico, comprensivo dell'area proventi e oneri finanziari e depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di € 5.700.394,92, anche il saldo dei proventi e oneri straordinari (area E) del conto economico presenta un saldo positivo € 3.276.991,78

Il risultato complessivo dell'esercizio, al netto delle imposte di € 536.734,92, ammonta pertanto a € 8.440.651,78.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

2018	2019	2020
7.000.512,55	7.773.100,61	8.399.936,29

I proventi da partecipazioni sono rilevati per cassa.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E. 24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei residui passivi di parte corrente e partite di giro per complessivi Euro 912.284,81, e come "sopravvenienze attive" del valore della rotatoria crocevia di Medole realizzata a spese di privati e ceduta a titolo gratuito alla Provincia e valorizzata in Euro 700.000,00; del valore dei reliquati stradali acquisiti in proprietà a titolo gratuito sui tratti stradali con lavori in corso, e dei maggiori residui attivi derivanti dal riaccertamento al 31/12/2020 come di seguito indicato:

MAGGIORE ENTRATA PER SPESE LEGALI SENTENZA 610/2018 TRIBUNALE DI MANTOVA	3.700,28
MAGGIORE ENTRATA DA FONDI PROGETTO EUROPEO RIS 2	12.412,04
SISTEMAZIONE TRANSITI VALORI DEI BENI MOBILI DA PATRIMONIO	31.755,71
ACQUISIZIONE ROTATORIA CROCEVIA DI MEDOLE A TITOLO GRATUITO	700.000,00
STORNO ACCANTONAMENTO DEBITI IN CONTENSTAZIONE PARCO DEL MINCIO	12.000,00
	<b>759.868,03</b>

- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Sopravvenienze passive Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente per euro 369.422,02 ed eliminati in quanto al 31/12/2020 è stata verificata la mancanza della ragione giuridica del credito, nonché per scritture di allineamento delle partite in economico/patrimoniale, come di seguito indicato:

storno della valorizzazione provvisoria terreno area cortiva viale delle rimembranze	1.000,00
chiusura erario conto iva partite ante 2018 finanziaria (saldo ante 2017 del conto iva da chiudere)	56.269,08
ALLINEAMENTO RESIDUI PASSIVI/DEBITI (si tratta dell'allineamento dei vecchi residui ante 2019)	36.199,96
	<b>93.469,04</b>

- rilevazione degli accantonamenti per fondi rischi voce B. 16 del conto economico per Euro 1.996.874,73 e per altri accantonamenti voce B. 17 del conto economico per Euro 413.860,34 e così per complessivi Euro 2.410.735,07 come di seguito specificato:

ACCANTONAMENTO	TIPO FONDO	QUOTA ACCANTONATA
ACCANTONAMENTO PERDITE POTENZIALI SOCIETA' PARTECIPATE	Accantonamenti al fondo perdite società partecipate	9.835,86
ACCANTONAMENTI PER ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	409.825,78
ACCANTONAMENTO CREDITI INCERTI PER IPT PARTITE ARRETRATE	Accantonamenti per altri rischi	1.414.191,87
ACCANTONAMENTO CREDITI INCERTI DA SANZIONI PAESAGGISTICHE	Accantonamenti per altri rischi	572.847,00
ACCANTONAMENTO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO PRESIDENTE	Atri accantonamenti n.a.c.	4.034,56
		<b>2.410.735,07</b>

- rilevazione della quota accantonata al FCDE voce B .14d del conto economico come di seguito evidenziato:

ACCANTONAMENTO	TIPO FONDO	QUOTA ACCANTONATA
ACCANTONAMENTO FCDE	Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	120.986,40
ACCANTONAMENTO FCDE	Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	453.745,77
		<b>574.732,17</b>

Gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri hanno riguardato solo le quote relative agli oneri futuri che presentavano un alto grado di rischio.

## 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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

### Attivo

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	VARIAZIONI +/-
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
<b>TOTALE CREDITI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	20.288.443,47	20.393.547,31	-105.103,84
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	348.240.576,75	338.525.611,80	9.714.964,95

<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	7.853.306,99	7.271.069,52	582.237,47
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>376.382.327,21</b>	<b>366.190.228,63</b>	<b>10.192.098,58</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<i>Rimanenze</i>	266.353,07	200.170,65	66.182,42
<i>Crediti</i>	25.211.822,61	25.038.018,07	173.804,54
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>	51.730.169,12	43.312.150,53	8.418.018,59
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>77.208.344,80</b>	<b>68.550.339,25</b>	<b>8.658.005,55</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
<i>Ratei attivi</i>	4.434,17	4.434,17	0,00
<i>Risconti attivi</i>	375.649,00	223.983,13	151.665,87
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</b>	<b>380.083,17</b>	<b>228.417,30</b>	<b>151.665,87</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>453.970.755,18</b>	<b>434.968.985,18</b>	<b>19.001.770,00</b>

### Passivo

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019	VARIAZIONI +/-
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>90.189.902,29</b>	<b>81.165.013,04</b>	<b>9.024.889,25</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>750.958,07</b>	<b>339.261,87</b>	<b>411.696,20</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>67.299.179,03</b>	<b>73.629.154,28</b>	<b>-6.329.975,25</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>295.730.715,79</b>	<b>279.835.555,99</b>	<b>15.895.159,80</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>453.970.755,18</b>	<b>434.968.985,18</b>	<b>19.001.770,00</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario e dei cespiti ammortizzabili al fine di mantenere aggiornata l'effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione tra l'inventario fisico e le scritture contabili; i valori delle immobilizzazioni al 31/12/2020 coincide con i valori registrati nel libro dei cespiti allegato al bilancio.

Nelle schede inventario non sono ricomprese le immobilizzazioni in corso, che ammontano a Euro 137.431.051,34; infatti questa voce di bilancio comprende tutte le spese del titolo II relative ad opere che ancora non sono ultimate o collaudate e che quindi non sono in inventario.

L'inventario dei beni di modico valore, acquisiti su Tit. 1 spesa e non patrimonializzati non incide sul valore del patrimonio.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B I 9 dell'attivo patrimoniale riguardano spese per manutenzioni straordinarie su beni di terzi per € 20.124.115,85 in ammortamento al 20% annuo e si riferiscono perlopiù alle manutenzioni straordinarie degli edifici scolastici di scuola superiore, che sono rimasti di proprietà dei comuni, ma la cui manutenzione è in capo alla Provincia ai sensi della legge 11/01/1996 n. 23.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 C.C.

### **Rimanenze**

I dati delle rimanenze di magazzino sono certificate dai settori economato e manutenzione stradale.

### **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.

In contabilità economico-patrimoniale non sono stati conservati residui attivi stralciati dalla contabilità finanziaria, in quanto essi riguardano esclusivamente insussistenze dell'attivo; pertanto contabilmente sono stati eliminati i crediti in quanto insussistenti e non esiste in bilancio, relativamente all'esercizio 2020, la casistica indicata al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3 e dal T.U.E., art. 230, c. 5, che recita: *"Lo stato patrimoniale comprende anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione. Al rendiconto della gestione è allegato l'elenco di tali crediti distintamente rispetto a quello dei residui attivi."*

Il Collegio ha verificato che nell' allegato D1 -relazione finanziaria – sono riportati in apposita tabella i residui attivi eliminati negli anni dal 2012 al 2018 per € 11.186,81, mentre nel 2019 e nel 2020 non sono stati eliminati residui da iscrivere nel conto del patrimonio

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>ANNO 2020</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>VARIAZIONI +/-</b>
Fondo di dotazione	46.566.635,61	46.566.635,61	0,00
Riserve	35.182.614,90	30.408.245,92	4.774.368,98
da risultato economico di esercizi precedenti	5.429.767,65	1.239.636,14	4.190.131,51
da capitale	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali indispon. e per i beni culturali	26.613.087,92	26.613.087,92	0,00
altre riserve indisponibili	3.139.759,33	2.555.521,86	584.237,47
Risultato economico dell'esercizio	8.440.651,78	4.190.131,51	4.250.520,27
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>90.189.301,29</b>	<b>81.165.013,04</b>	<b>9.024.889,25</b>

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e s.m.i., esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data dell'01.01.2020 e alla data del 31.12.2020, mediante le opportune rettifiche, oltre che a destinare il risultato economico positivo dell'esercizio precedente a riserva.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in conto capitale dei prestiti in essere.

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

### 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.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto della quota annuale di contributo calcolata applicando lo stesso coefficiente utilizzato per la determinazione della quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.



## RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione al rendiconto in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in apposita Relazione illustrativa sullo stato di attuazione degli obiettivi 2020.

Nella relazione non sono segnalati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

Nel corso del 2020 per assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza Covid-19, il Governo ha adottato due provvedimenti:

- il D.L.19/05/2020, n. 34, convertito con modifiche in Legge 17/07/2020 n. 77, in cui all'art.106 sono stati previsti euro 500 milioni in favore delle Province e C.M.  
Nello specifico, alla Provincia di Mantova sono stati assegnati 2 acconti rispettivamente pari ad euro 2.017.193,14 riferiti al comunicato del 29.05.2020 ed euro 2.020.377,12 con D.M. 24.07.2020, così per complessivi euro 4.037.570,26;
- il D.L. 14/08/2020, n. 104, convertito con modifiche in Legge 13/10/2020 n. 126, ha integrato, ai sensi dell'art. 39, comma 1, le risorse per le Province/C.M. di ulteriori 450 milioni; 100 milioni sono già stati ripartiti tra Province/C.M. con assegnazione alla Provincia di Mantova di ulteriori euro 582.303,74.

L'ultima tranche di 350 milioni delle risorse incrementali è stata ripartita tra Province/C.M. con D.M. 14.12.2020, assegnando alla Provincia di Mantova euro 1.717.364,21, con possibilità di variare il bilancio fino al 31.12.2020 (ex art. 39, comma 5, del D.L. 104/2020 convertito con modifiche in Legge 13/10/2020 n. 126 e dell'art. 2, comma 3 del D.L. 154/2020) per l'iscrizione a bilancio di detto importo, in deroga all'art. 175 del TUEL, con decreto del Presidente e senza parere dell'organo di revisione;

Tutte le predette risorse sono state destinate nel 2020 alla compensazione della riduzione dell'IPT e RCA e al finanziamento di maggiori spese connesse all'emergenza Covid19;

L'art. 39 del D.L. 104/2020 ha introdotto l'obbligo di certificare le perdite di gettito connesse al Covid-19 entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, mediante l'applicativo web dedicato al pareggio di bilancio;

La quota di risorse assegnata e non utilizzata nell'esercizio 2020 è confluita in avanzo di amministrazione vincolato e potrà essere applicata al bilancio di previsione 2021 per le medesime finalità. Complessivamente l'ente ha ricevuto assegnazioni per euro 6.337.238,21 nel corso del 2020.

Per quanto riguarda i ristori di spesa specifici, la Provincia ha ricevuto quelli specifici indicati nell'Allegato A2:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3) per euro 71.363,26

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2) per euro 7.541,93

Al rendiconto 2020 è allegata una bozza di certificazione che verrà inviata entro il 31 maggio 2021 come previsto dalla vigente normativa e dal Decreto Ministeriale 59033 del 01/04/2021 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno ( il modello di certificazione definitiva non è ancora stato pubblicato ) .

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, in particolare sulla necessità di procedere entro la chiusura dell' esercizio 2020 ad una riconciliazione definitiva delle posizioni creditorie/debitorie nei confronti degli enti e società partecipate e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Mantova, 27/04//2021

---

L'ORGANO DI REVISIONE

**CLAUDIO CAVALLARI**

**EDJ POLINELLI**

**GIOVANNI RIVA**

(documento firmato digitalmente )