



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
2021

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.....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	16
Fondo Pluriennale vincolato	16
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	18
<i>Fondi spese e rischi futuri</i>	18
VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
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'	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	28
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE E INDICATORI DI BILANCIO	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	28
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE AL RENDICONTO	34
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria	35
CONCLUSIONI	35

Provincia di Mantova

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 20 APRILE 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione 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 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 2021 della Provincia di Mantova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

CLAUDIO CAVALLARI

EDJ POLINELLI

GIOVANNI RIVA

Sottoscritto digitalmente

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 08/04/2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 approvato con decreto presidenziale n. 51 del 07.04.2022, 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.44 del 14/03/2022 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 2022 (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 2021-2023 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011 e s.m. e i.
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
 - ◆ 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.15
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.9
di cui ratifiche ex art. 175 comma 4 Tuel	-
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1

- ◆ 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 2021.

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 dai 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 31/12/2021 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 22/06/2021;
- che l'ente ha riconosciuto 2 debiti fuori bilancio per complessi euro 188.038,14 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. 44 dell' 14/03/2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente, con DECRETO PRESIDENZIALE N° 63 DEL 26/06/2020, ha nominato il Dott. Marco Milletti quale responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs.174/2016 ai fini del deposito dei conti giudiziali degli agenti contabili, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente;
- 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. 11.669 reversali e n. 7.301 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 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo;
- durante l'esercizio 2021, 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 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	65.079.669,43
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	65.079.669,43

Di cui fondi vincolati € 17.701.673,68

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	43.312.150,53	51.730.169,12	65.079.669,43
Anticipazioni			
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.315.054,15 come risulta dai seguenti elementi:

Applicazione Avanzo	+	17.657.597,95
Accertamenti di competenza	+	86.910.471,50
Impegni di competenza	-	78.157.953,81
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	18.511.838,08
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	36.606.899,57
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		8.315.054,15

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.699.560,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	48.632.083,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	42.471.580,48
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		4.137.922,72
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.524.875,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.900.592,71

di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.434.595,18
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.137.922,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.173,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	950.930,43
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		6.622.760,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	615.786,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.584.026,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	4.422.947,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.538.972,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.961.920,85
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	13.519.675,23
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	15.812.277,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	30.208.809,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.173,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	1.190.936,15
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	61.632,25
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	950.930,43
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	23.716.201,28
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	35.082.023,83
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		439.724,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.865.200,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-1.425.475,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-1.425.475,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	1.190.936,15
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	61.632,25
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		8.315.054,15
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		615.786,91
Risorse vincolate nel bilancio		3.449.226,37

W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.250.040,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.538.972,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.789.013,75
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.622.760,97
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	615.786,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-1.538.972,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.584.026,09
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		5.961.920,85

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	923.330,43	902.939,82
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	25.540,41
Incasso materiale ghiaioso cap. 3545 per finanziare cap. 67105 tang.Guidizzolo	0,00	0,00
Totale	950.930,43	928.480,23

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 2021 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	12.542,49
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	923.330,43
Sanzioni Amministrative varie	
Totale entrate	935.872,92
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
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. 68100/22 manutenzione straordinaria strade	902.939,82
Totale spese	902.939,82
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	32.933,10

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attestato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un **avanzo** di Euro 18.943.038,98 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				51.730.169,12
RISCOSSIONI	(+)	15.209.120,07	73.036.611,29	88.245.731,36
PAGAMENTI	(-)	21.337.795,11	53.558.435,94	74.896.231,05
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			65.079.699,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			65.079.699,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.418.514,60	13.873.860,21	26.293.374,81
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.222.587,82	24.599.517,87	35.822.150,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.524.875,74

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		35.082.023,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)		18.943.038,98

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	16.309.101,74	28.981.799,86	18.943.038,98
di cui:			
a) parte accantonata	6.067.399,29	7.068.288,05	5.631.546,49
b) Parte vincolata	5.782.944,25	15.249.407,86	6.065.336,93
c) Parte destinata	436.191,83	747.943,33	174.645,66
e) Parte disponibile (+/-) *	4.022.566,37	5.916.140,62	7.071.509,90

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				51.730.169,12
RISCOSSIONI	(+)	15.209.120,07	73.036.611,29	88.245.731,36
PAGAMENTI	(-)	21.337.795,11	53.558.435,94	74.896.231,05
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			65.079.669,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			65.079.669,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.418.514,60	13.873.860,21	26.292.374,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.222.587,82	24.599.517,87	35.822.105,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.524.875,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			35.082.023,83

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)				18.943.038,98
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				2.697.250,23
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				5.211,45
Fondo contenzioso				729.402,00
Altri accantonamenti				2.199.682,81
	Totale parte accantonata (B)			5.631.546,49
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.290.199,51
Vincoli derivanti da trasferimenti				2.215.574,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				359.343,23
Altri vincoli				1.200.219,72
	Totale parte vincolata (C)			6.065.336,93
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			174.645,66
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			7.071.509,90

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto presidenziale n.44 del 14/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2021	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	28.799.853,51	15.209.120,07	12.418.514,60	- 1.172.218,84
Residui passivi	33.036.404,69	21.337.795,11	11.222.587,82	- 476.021,76

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2021
saldo gestione di competenza	(+ o -)	8.315.054,15
SALDO GESTIONE COMPETENZA		8.315.054,15
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		39.714,22
Minori residui attivi riaccertati (-)		-1.211.933,06
Minori residui passivi riaccertati (+)		476.021,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		-696.197,08
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		8.315.054,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		-696.197,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		11.324.181,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	(A)	18.943.038,98

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;

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	2.699.560,97	1.524.875,74
FPV di parte capitale	15.812.277,11	35.082.023,83

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate	2.521.624,19	2.699.560,97	1.524.875,74
DI CUI - 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)	788.593,92	961.789,09	955.706,45
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	902.532,76	546.130,64	330.811,31
DI CUI - F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	219.522,04	201.115,90	109.721,42
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	2.521.624,19	2.699.560,97	1.524.875,74

(**)

(*) 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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2019	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti	16.163.651,84	15.812.277,11	35.082.023,83
DI CUI - F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	11.453.217,82	9.667.013,89	8.558.474,26
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	16.163.651,84	15.812.277,11	35.082.023,83

(**)

(**) 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
- 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 è partito dall' analisi con il **Metodo ordinario della media semplice** ; L' accantonamento effettivo, pari a € 2.697.250,23 di risorse stanziato in spesa nel bilancio è il risultato delle valutazioni prudenziali del servizio finanziario sui singoli residui. A seguito di tali valutazioni, nonostante l'accantonamento a F.C.D.E. risulti superiore al valore minimo determinato dai principi contabili, il F.C.D.E. finale iscritto a rendiconto nel risultato di amministrazione risulta inferiore al valore iniziale di circa 890.780,67 euro.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 729.402,00 determinato sulla base della ricognizione effettuata dall'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 5.211,45 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 2020, come dettagliato nella relazione finanziaria

Altri fondi e accantonamenti

Sono stati istituiti accantonamenti per complessivi euro 2.199.682,81 tra cui si segnalano:

- adeguamenti contrattuali e altre risorse per il personale euro 527.329,65;
- richieste di rimborso relative all'addizionale su energia elettrica (a seguito di pronunce della Suprema Corte di Cassazione in base all'art. 1, par. 2 Direttiva 2008/118/CE per come interpretata dalla Corte di Giustizia dell'Unione Europea) euro 408.000,00
- 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 67.424,38;
- stima perdite partecipate 2020 euro 1.435,33;
- fondo rischi per lavori IPA Don Bosco Viadana (escussione polizza fideiussoria) euro 129.984,88

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2021 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): € 8.315.054,15
- W2* (equilibrio di bilancio): € 4.250.040,87
- W3* (equilibrio complessivo): € 5.789.013,75

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 € 5.602.867,29 e nel TITOLO IV per complessivi € 2.193.114,06

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 della COSAP/Canone Unico Patrimoniale di Concessione relativo a partite arretrate, nel 2021 sono stati accertati 12.542,49 euro.

Per le entrate di competenza di altri settori dell'ente, nel 2021 sono stati iscritti articoli di ruolo per un valore complessivo di circa 89.300,00 euro, con un aumento di circa il 300% rispetto al 2020 (anno nel quale la riscossione coattiva si è sostanzialmente arrestata, a partire dal mese di febbraio, a causa dell'emergenza COVID-19).

Nel 2021 è ripresa l'attività di riscossione da parte di Agenzia Entrate Riscossione per ruoli emessi dall'Ente, a vario titolo, negli esercizi passati. Nel corso dell'anno sono stati incassati circa 62.000,00 con un aumento di circa il 300% rispetto al 2020

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione COSAP/ Canone Unico Patrimoniale di Concessione e la **Determinazione degli accantonamenti a FCDE** è stata la seguente:

ENTRATA		<2017	2017	2018	2019	2020	2021	totale residui conservati all'1.01.2022	F.C.D.E. costituito al 31.12.2021
COSAP CAP. 3206 - 3206/10 - CANONE UNICO PATRIMONIALE DI CONCESSIONE (OCCUPAZIONI SUOLO) CAP. 3238 - 3238/10	residui complessivi all'1.01	***	169.451,37	348.246,78	274.228,45	319.393,17	609.119,39	546.049,80	546.049,80
	riscossioni in c/residui al 31.12	***	31.065,54	176.804,91	46.051,98	32.068,80	326.340,28		
	percentuale di riscossione	***	18,33	50,77	16,79	10,04	53,58		
		71.659,62	43.172,89	49.894,83	46.097,51	71.954,26	263.270,69	546.049,80	

Il collegio ha verificato che nel FCDE vi siano adeguati stanziamenti relativi anche ad 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 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.969.092,99	9.358.532,20	389.439,21
102	imposte e tasse a carico ente	720.533,13	761.030,63	40.497,50
103	acquisto beni e servizi	12.179.415,98	13.827.115,56	1.647.699,58
104	trasferimenti correnti	2.084.755,52	17.348.081,85	15.263.326,33
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	707.668,96	407.006,25	-300.662,71
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	25.653,52	13.649,01	-12.004,51
110	altre spese correnti	14.808.933,37	756.164,98	-14.052.768,39
TOTALE		39.496.053,47	42.471.580,48	2.975.527,01

Differenza dovuta alla differenza di classificazione adottata nel 2021 riguardante il trasferimento allo Stato di cui alla Legge 290/2014 per Euro 13.372.331,27, da macro aggregato 110 a 104.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, 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 della Legge n. 205/2017 (Legge di bilancio 2018), riguardante le assunzioni di personale a tempo indeterminato. A tal fine è stato approvato, 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;
- per le assunzioni a tempo determinato vale quanto disposto dal secondo periodo dell'articolo 33, comma 1-ter, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, e pertanto per l'anno 2021 è stato rispettato il limite del 50% della spesa di personale con rapporto flessibili sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 comunicata dal responsabile del servizio personale, rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	MEDIA 2011/2013	CONSUNTIVO 2021
SPESE MACROAGGREGATO 101	14.818.340,22	8.621.512,24
SPESE MACROAGGREGATO 103	383.792,50	52.961,50
SPESE MACROAGGREGATO 102	954.924,29	512.021,63
REISCRIZIONI IMPUTATE ALL'ESERCIZIO SUCCESSIVO		1.041.518,97
TOTALE SPESE DI PERSONALE	16.157.057,01	10.228.014,34
COMPONENTI ESCLUSE*	857.255,81	2.783.618,41
DI CUI FUNZIONI DELEGATE E LAVORO		1.864.908,09
DI CUI ALTRE COMPONENTI ESCLUSE (ccnl, missioni, formazione, cat.protette, comandi, incentivi tecnici)		918.710,32
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE SPESA	15.299.801,20	7.444.395,93

Nelle componenti "escluse" relative all'anno 2021 secondo quanto previsto dal parere della Corte dei Conti Piemonte nella deliberazione n. 118/2021, 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.

Nel parere, infatti, si legge che: “(...) **la spesa che viene sostenuta per il suddetto personale, effettivamente impiegato nello svolgimento di funzioni delegate dalla Regione debba considerarsi neutra ai fini della determinazione del rapporto tra questa e le entrate correnti relative ai titoli I, II e III del bilancio, ex art.1 comma 845 L. 205/2017** e pertanto la spesa di personale complessiva sostenuta dalla provincia vada ridotta del costo del personale che svolge funzioni delegate limitatamente all'importo concretamente rimborsato dalla Regione. Allo stesso modo al fine di procedere all'esatta determinazione della capacità assunzionale dovranno essere sottratte dalle entrate correnti le risorse destinate dagli Enti titolari della relativa funzione (non considerata fondamentale dalla legge 56/2014) agli Enti di area vasta, cui è stata delegata e comunque assegnata o confermata la funzione stessa in virtù della legislazione regionale”.

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 2022, ammontano ad euro **407.006,25**.

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.					
	2017	2018	2019	2020	2021
Controllo limite art. 204/TUEL	0,25%	0,25%	1,00%	1,41%	0,84%

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	43.356.663,22	39.212.249,18	34.262.774,34
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0
Prestiti rimborsati (-)	-4.144.414,04	-4.949.474,84	-3.900.592,71
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	39.212.249,18	34.262.774,34	30.362.181,63

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	444.210,76	707.668,96	407.006,25
Quota capitale	4.160.476,83	4.949.474,84	3.900.592,71
Totale fine anno	4.604.687,59	5.657.143,80	4.307.598,96

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente NON ha in corso al 31/12/2021 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 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto presidenziale n. 44 dell' 14/03/2022 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						35.029,88
Titolo 4		1.352.292,48	936.199,88	88.889,96		
Titolo 6	468.207,49		37.936,82			
Titolo 9						

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Titolo 1				0,00	907.039,55	218.294,84
Titolo 2			440,00	44.794,58	211.167,68	3.050.223,68
Titolo 3	36.629,74	43.172,89	49.894,83	539.156,59	1.172.768,55	658.941,40
Titolo 4		380.674,40	2.854.449,62	569.272,19	2.690.497,47	9.861.364,11
Titolo 6						
Titolo 9						58.036,18

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Titolo 1						1.438,82
Titolo 7	3.851,86	5.997,90	1.183,49	23.388,49	81.223,29	61477,92

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Titolo 1			756,05	10.157,96	5.006,73	27.441,57
Titolo 2				365,60	22.569,76	4.105,31
Titolo 7	91.990,67	192.018,32	192.871,19	100.926,19	126.177,18	105.416,74

	2018	2019	2020	2021
Titolo 1	185.131,90	85.722,44	9.408.176,40	22.852.447,68
Titolo 2	18.417,44	7.293,26	9.314,29	1.559.734,21
Titolo 7	90.639,80	155.691,09	1.183,49	187.335,98

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 188.038,14 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	234.887,38	23.432,65	188.038,14

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 side 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.* “

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente ha intrattenuto con gli organismi partecipati i seguenti rapporti economici

L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati	
Servizio:	BANDO GENERATORI BIOMASSA
Organismo partecipato:	AGIRE SCARL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	18.300,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	169.142,84
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	187.442,84

Azienda speciale FORMA

Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	90.213,03
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	400.409,89
Per trasferimento in conto capitale	31.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	521.622,92

Nel corso del 2021, 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)

Rispetto alle partecipazioni societarie, il Consiglio provinciale con delibera n. 45 del 25/10/2021 ha effettuato la Revisione periodica delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del d.lgs.175/2016, provvedendo ad un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui la Provincia detiene partecipazioni, con conseguente esito per ciascuna partecipazione di mantenimento piuttosto che di riassetto in termini di razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione.

Rispetto alle partecipazioni possedute alla data del 31 dicembre 2020 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. in liquidazione	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 – CESSATA il 05/072021

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 -17 giorni mediamente in anticipo rispetto alla scadenza. L'ente nell'anno 2021 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020, ma deve considerarsi che l'importo dello stock è ampiamente inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2021, per cui l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali. A tal proposito, si precisa che, ai sensi dell'art. 1, commi 859-872, della Legge 145/201, con Decreto Presidenziale n. 22 del 25/02/2021 si è dato atto dell'assenza dell'obbligo di accantonamento per l'esercizio 2021.

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 2019/2022, ai sensi del 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 2021.

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.

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

CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020	Variazioni +/-
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	50.031.014,15	54.708.340,81	-4.677.326,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	51.025.360,87	49.438.431,93	1.586.928,94
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-994.346,72	5.269.908,88	-6.264.255,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	87.848,57	430.486,04	-342.637,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	182.057,19	0,00	182.057,19
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	85.823,33	3.276.991,78	-3.191.168,45
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-638.617,63	8.977.386,70	-9.616.004,33
Imposte	558.117,49	536.734,92	21.382,57
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.196.735,12	8.440.651,78	-9.637.386,90

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva:

il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi), pari a

€ -994.346,72 registra una diminuzione rispetto al 2020, che risultava pari ad € 5.269.908,88.

Il risultato economico, comprensivo dell'area proventi e oneri finanziari e depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di € -906.498,15; il saldo dei proventi e oneri straordinari (area E) del conto economico presenta un saldo positivo di € 85.823,33.

Il risultato complessivo dell'esercizio, al netto delle imposte di € 558.117,49, ammonta pertanto a € - 1.196.735,12.

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:

2019	2020	2021
7.773.100,61	8.399.936,29	8.534.877,40

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 425.384,55, e come “sopravvenienze attive” del valore dei reliquati stradali acquisiti in proprietà a titolo gratuito sui tratti stradali con lavori in corso; dei maggiori residui attivi derivanti dal riaccertamento; dall’allineamento dei fondi accantonamento crediti e altri fondi al 31/12/2021 nonché per scritture di allineamento delle partite in economico/patrimoniale come di seguito indicato:

(Maggiore Entrata) TRASFERIMENTO REGIONALE - VEDI CAP 70113	3.734,64
(Maggiore Entrata) DIV:ENTRATA REGIONE PER CAP.58143	0,02
RELIQUATI STRADALI DA NUOVE STRADE	11.735,00
ACCANTONAMENTO FCDE CREDITI TRIBUTARI - STORNO FONDO SVALUTAZIONE PER ADEGUAMENTO FCDE	1.182.772,66
ADEGUAMENTO FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	7.346,70
ADEGUAMENTO FONDO ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CCNL	128.754,52
ADEGUAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO PRESIDENTE	3.894,56
ADEGUAMENTO FONDO CREDITI PARCO DEL MINCIO	20.047,11
(Maggiore Entrata) INCASSI COSAP 2015 (ACCERTAMENTO 1 DEL 11/12/2015)	12.405,32
(Maggiore Entrata) COSAP ORDINARIO 2016	359,04
(Maggiore Entrata) CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE 2017 OCCUPAZ.PERMANENTI DIVERSE DA QUELLE EX ART. 63 DLGS 446/97	15.414,96
(Maggiore Entrata) LISTA DI CARICO CARTELLI PUBBLICITARI ANNO 2020	6.966,50
(Maggiore Entrata) PARTITE ARRETRATE SALDATE SPONTANEAMENTE O A SEGUITO DI VERBALE	833,74
ALLINEAMENTO RESIDUI PASSIVI CON DEBITI	33.588,99
	1.427.853,76

- 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 1.211.933,06 ed eliminati in quanto al 31/12/2021 è stata verificata la mancanza della ragione giuridica del credito, nonché per scritture di allineamento delle partite in economico/patrimoniale, come di seguito indicato:

ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI A PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	136.871,66
ACI-PRA:RIMBORSO IPT ANNO 2020 - Somme trattenute da ACI	9.341,82
	146.213,48

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

ACCANTONAMENTO	TIPO FONDO	QUOTA ACCANTONATA
ACCANTONAMENTO FCDE	ACCANTONAMENTO FCDE PER SANZIONI IN MATERIA DI RIFIUTI	291.991,99

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:

Attivo

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	VARIAZIONI +/-
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI (A)	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	21.610.072,19	20.288.443,47	1.321.628,72
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	359.107.129,42	348.240.576,75	10.866.552,67
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	7.970.020,12	7.853.306,99	116.713,13
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	388.687.221,73	376.382.327,21	12.304.894,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>	241.018,21	266.353,07	-25.334,86
<i>Crediti</i>	23.595.124,58	25.211.822,61	-1.616.698,03
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>	65.079.669,43	51.730.169,12	13.349.500,31
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	88.915.812,22	77.208.344,80	11.707.467,42
D) RATEI E RISCONTI			
<i>Ratei attivi</i>	4.434,17	4.434,17	0,00
<i>Risconti attivi</i>	335.178,98	375.649,00	-40.470,02
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	339.613,15	380.083,17	-40.470,02
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	477.942.647,10	453.970.755,18	23.971.891,92

Passivo

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	VARIAZIONI +/-
A) PATRIMONIO NETTO	88.994.201,86	90.189.902,29	-1.195.700,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	590.915,18	750.958,07	-160.042,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	66.184.287,32	67.299.179,03	-1.114.891,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	322.173.242,74	295.730.715,79	26.442.526,95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	477.942.647,10	453.970.755,18	23.971.891,92

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:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2021
- <i>inventario dei beni mobili</i>	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 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 31/12/2021 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 148.463.395,86; 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 € 21.589.286,72 in ammortamento al 20% annuo e si riferiscono 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, e le opere di manutenzione straordinaria dell'infrastruttura Porto di Valdaro che è di proprietà della Regione Lombardia ed assegnata in gestione alla Provincia in forza di legge regionale.

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.; mentre le "altre partecipazioni" sono valutate al criterio del costo, fatta eccezione per la Fondazione Centro Studi LB Alberti che, essendo priva di capitale, è stata valutata con il metodo del patrimonio netto.

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:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	23.595.124,58
(+)	Fondo svalutazione crediti	2.697.250,23
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	0,00
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	0,00
(-)	Saldo Iva a credito al 31.12	0,00
(-)	Crediti stralciati	0,00
(-)	Altri crediti non correlati a residuo	0,00
	RESIDUI ATTIVI =	26.292.374,81

Il fondo svalutazione crediti pari ad Euro 2.697.250,23 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione. 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 2021, 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, 2020, 2021 non sono stati eliminati residui da iscrivere nel conto del patrimonio

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	46.566.635,61	0,00
Riserve	29.753.881,94	0,00
<i>da capitale</i>	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	26.613.087,92	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.140.794,02	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-1.196.735,12	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	13.870.419,43	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	88.994.201,86	90.189.902,29

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 ed è stato esposto secondo le modifiche apportate con il Decreto 1° settembre 2021 avente ad oggetto "Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011, recante <<Disposizioni in materia dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42>>. I risultati economici degli esercizi precedenti sono stati indicati nella apposita voce del patrimonio netto.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 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. La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	66.184.287,32
(-)	Debiti da finanziamento	30.362.181,63
(-)	Saldo IVA a debito	0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV	0,00
(+)	Altri residui non connessi a debiti	0,00
	RESIDUI PASSIVI =	35.822.105,69

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

La relazione predisposta dalla Giunta, integrata con Relazione illustrativa sullo stato di attuazione degli obiettivi 2021, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

Nella relazione sono illustrate: la realtà socio-economica di riferimento, le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, i principali aggregati di entrata e spesa, l'analisi degli equilibri di bilancio e del risultato di amministrazione, l'analisi dei residui, le principali variazioni intervenute nell'anno rispetto alle previsioni iniziali, l'elenco degli organismi partecipati, l'inesistenza di strumenti finanziari derivati e di garanzia prestate a terzi, le politiche amministrative intraprese,

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

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

Nel corso del 2021 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:

- decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14 aprile 2021, con il quale è stato disposto il riparto dell'acconto delle risorse incrementalmente del fondo per l'anno 2021, previste dall'articolo 1, comma 822, della legge n. 178 del 2020, per gli importi complessivi di 200 milioni di euro a favore dei comuni e di 20 milioni di euro a favore delle città metropolitane e delle province;
- decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 30 luglio 2021 e relativi allegati A, B, C e D, con il quale è stato disposto il riparto del saldo delle risorse incrementalmente del citato fondo per l'anno 2021, previste dall'articolo 1, comma 822, della legge n. 178 del 2020, per gli importi complessivi di 1.150 milioni di euro a favore dei comuni e di 130 milioni di euro a favore delle città metropolitane e delle province.

A seguito di tali decreti, nel 2021 sono stati versati alla Provincia 2.614.726,64 euro a titolo di incremento del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali. Si precisa che tale somma, unitamente alla quota non utilizzata dell'incremento del fondo relativo al 2020, verrà interamente utilizzata a compensazione delle minori entrate registrate nel 2021 rispetto al 2019, pari a circa 5.100.000,00 (somma risultante dalla bozza di certificazione COVID di cui all'art. 39 del D.L. 104/2020, in corso di predisposizione, che verrà inviata tramite il sito 'Pareggio di Bilancio' della Ragioneria Generale dello Stato entro il 31/05/2022)

Per quanto riguarda i ristori di spesa specifici, la Provincia:

- ha interamente utilizzato quello di cui all'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 (la parte non utilizzata nel 2020, pari a 28.627,07 euro, è stata interamente impegnata nel 2021);
- non ha ancora utilizzato il trasferimento di cui all'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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, in particolare sulla necessità di concludere entro la chiusura dell'esercizio 2022 la riconciliazione definitiva delle posizioni creditorie/debitorie nei confronti degli enti e società partecipate, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Mantova, 20 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

CLAUDIO CAVALLARI

EDJ POLINELLI

GIOVANNI RIVA

(documento firmato digitalmente)