



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Firmato digitalmente da: LOCATELLI GIOVANNI  
Data: 06/04/2023 15:08:36

Firmato digitalmente da:

ZERILLI CINZIA

Firmato il 06/04/2023 15:00

Seriale Certificato: 2184009

Valido dal 10/02/2023 al 10/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

# Provincia di Mantova

Firmato digitalmente da:

PINI MARIA

Firmato il 06/04/2023 15:38

Seriale Certificato: 2320122

Valido dal 27/03/2023 al 27/03/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

## Relazione dell'organo di revisione

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

*anno*  
**2022**

L' ORGANO DI REVISIONE

Maria Pini

Cinzia Zerilli

Giovanni Locatelli

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 .....	14
Fondo Pluriennale vincolato .....	14
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i> .....	16
<i>Fondi spese e rischi futuri</i> .....	16
VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO .....	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	17
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' .....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	27
PARAMETRI DI RISCOSSIONE DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE E INDICATORI DI BILANCIO .....	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	28
CONTO ECONOMICO .....	28
STATO PATRIMONIALE .....	32
RELAZIONE AL RENDICONTO .....	35
CONCLUSIONI .....	36

# Provincia di Mantova

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 06/04/2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **approva**

l' allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 della Provincia di Mantova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

---

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA PINI

CINZIA ZERILLI

GIOVANNI LOCATELLI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Maria Pini, Cinzia Zerilli, Giovanni Locatelli **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n.32 del 28/07/2022;

- ◆ ricevuto in data 05/04/2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 approvato con decreto presidenziale n. 29 del 03/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione finanziaria con l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- il decreto presidenziale n. 14 del 02/03/2023 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 2022-2024 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 2022;
  - ◆ 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.13
di cui variazioni di Consiglio	n.4
di cui variazioni con decreto presidenziale con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.8
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 2022.

---

### 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 31/12/2022 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. 25 in data 16/06/2022;
- che l'ente ha riconosciuto 5 debiti fuori bilancio per complessi euro 53.973,92 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. 14 del 02/03/2023 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** usufruito di sospensione/rinegoziazione dei mutui

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 14.681 reversali e n. 7.246 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'indebitamento rispetta l'art. 119 della Costituzione e gli artt. 203 e 204 del TUEL;
- 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 2023;
- durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la 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 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	75.797.842,38
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	75.797.842,38

Di cui fondi vincolati € 22.484.962,93

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:

SITUAZIONE DI CASSA	2020	2021	2022
Disponibilità	51.730.169,12	65.079.669,43	75.797.842,38
Anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00

## **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.000.217,91 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2022</b>
Accertamenti di competenza	+	96.562.185,87
Impegni di competenza	-	92.963.308,84
<b>SALDO</b>		<b>3.598.877,03</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	36.606.899,57
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	36.205.558,69
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>4.000.217,91</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	4.000.217,91
Avanzo di amministrazione applicato	+	9.953.326,17
Quota disavanzo ripianata	-	-
<b>SALDO</b>		<b>13.953.544,08</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 2022 la seguente situazione:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.524.875,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	66.661.824,83
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	(-)	59.891.855,70
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		6.264.255,71
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.538.793,04
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	(-)	2.244.303,75
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)		3.511.748,08
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	(+)	6.264.255,71
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	(+)	7.000,00
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	(-)	1.136.240,53
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)		8.646.763,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.075.421,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.846.742,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	5.724.599,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.159.675,78
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.564.923,63
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.689.070,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	35.082.023,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	20.807.625,54
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	(-)	7.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.136.240,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	21.734.413,89
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	33.666.765,65
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)		5.306.780,82
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.106.469,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		200.310,99
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-250.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-49.689,01
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
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)		13.953.544,08

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.075.421,67
Risorse vincolate nel bilancio		6.953.212,01
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.924.910,40
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.409.675,78
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.515.234,62
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.646.763,26
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 stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	1.075.421,67
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.159.675,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	1.846.742,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		4.564.923,63

È stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge. Sono, inoltre, stati verificati gli allegati A1) A2) A3).

La differenza tra entrate complessive e spese complessive è confluita nelle rispettive quote di avanzo.

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2022 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 per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria e per COSAP	19.716,23
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.136.240,53
Sanzioni Amministrative varie	
<b>Totale entrate</b>	<b>1.155.956,76</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 (avanzo accantonato rischi contenzioso)	53.973,72
Altre CAP. 68100/23 manutenzione straordinaria strade	899.861,17
<b>Totale spese</b>	<b>953.834,89</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>202.121,87</b>

### **Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attestato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 presenta un **avanzo** di Euro 23.240.763,03 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				65.079.669,43
RISCOSSIONI	(+)	17.865.065,03	87.416.966,18	105.282.031,21
PAGAMENTI	(-)	23.429.788,82	71.134.069,44	94.563.858,26
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			75.797.842,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			75.797.842,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.334.131,23	9.145.219,69	17.479.350,92
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.001.632,18	21.829.239,40	33.830.871,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.538.793,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			33.666.765,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			23.240.763,03

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	28.981.799,86	18.943.038,98	23.240.763,03
di cui:			
a) parte accantonata	7.068.288,05	5.631.546,49	7.533.120,59
b) Parte vincolata	15.249.407,86	6.065.336,93	9.100.101,45
c) Parte destinata	747.943,33	174.645,66	131.879,58
e) Parte disponibile (+/-) *	5.916.140,62	7.071.509,90	6.475.661,41

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

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)</b>				23.240.763,03
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				3.539.928,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				1.759.941,55
Altri accantonamenti				2.233.250,94
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>7.533.120,59</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.000.442,11
Vincoli derivanti da trasferimenti				6.666.682,53
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				55.408,94
Altri vincoli				377.567,87
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>9.100.101,45</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>131.879,58</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>6.475.661,41</b>

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto presidenziale n.14 del 02/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01/2022	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	26.292.374,81	17.865.065,03	8.334.131,23	- 93.178,55
Residui passivi	35.822.105,69	23.429.788,82	12.001.632,18	- 390.684,69

### **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>2022</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	4.000.217,91
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>4.000.217,91</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		150.388,24
Minori residui attivi riaccertati (-)		-243.566,79
Minori residui passivi riaccertati (+)		390.684,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>297.506,14</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.000.217,91
SALDO GESTIONE RESIDUI		297.506,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO di cui		
Parte corrente		6.264.255,71
Parte capitale		3.689.070,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		8.989.712,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	(A)	23.240.763,03

## 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 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	1.524.875,74	2.538.793,04
FPV di parte capitale	35.082.023,83	33.666.765,65

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	990.525,34	128.636,56	1.256.118,67
<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)	961.789,09	955.706,45	1.187.614,89
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	546.130,64	330.811,31	95.059,48
<b>DI CUI</b> - F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	201.115,90	109.721,42	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 (**)</b>	<b>2.699.560,97</b>	<b>1.524.875,74</b>	<b>2.538.793,04</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 2022

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti	15.812.277,11	35.082.023,83	33.666.765,65
<b>DI CUI</b> - F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	9.667.013,89	8.558.474,26	25.030.959,23
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>15.812.277,11</b>	<b>35.082.023,83</b>	<b>33.666.765,65</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2022

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 stanziato nel bilancio in spesa (riportato nell'allegato A1) è pari a € 1.061.387,11.

Si precisa inoltre che in sede di rendiconto sono state effettuate valutazioni prudenziali da parte del servizio finanziario sui singoli residui. A seguito di tali valutazioni, l'accantonamento a F.C.D.E. finale iscritto a rendiconto nel risultato di amministrazione, per un valore complessivo pari a 3.539.928,10 euro (riportato nell'allegato A1) risulta superiore al valore minimo determinato dai principi contabili.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.759.941,55 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**

Non è stato fatto accantonamento 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, in quanto a seguito di analitica verifica, non ricorrono le fattispecie per l'accantonamento.

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

Sono stati istituiti accantonamenti per complessivi euro 2.233.250,94 tra cui si segnalano:

- adeguamenti contrattuali e altre risorse per il personale euro 255.049,58;
- franchigia su assicurazioni euro 54.500,00;
- offerta per causa Micheli euro 60.868,57;
  - restituzione causa "FINO 2" euro 950.000,00;
  - indennità fine mandato Presidente euro 4.174,56;
  - accantonamento per richieste restituzione addizionale energia elettrica euro 400.000,00;
  - escussione polizza fideiussione IPA Don Bosco Viadana euro 129.984,88;
  - restituzione a Regione economia progetto PLUME euro 12,32
  - arredi nuova scuola Poggio Rusco (come da convenzione) euro 250.000,00
  - cofinanziamento MUDRI-progetto in istruttoria euro 20.000,00
  - finanziamenti SISMA da ccb euro 8.661,03
  - restituzione economie su progetti a Stato/Regione 100.000,00

**Il collegio, sulla base delle considerazioni sopra effettuate, attesta la congruità degli accantonamenti finali a rendiconto, per complessivi 7.533.120,59 euro.**

## **VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2022 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): € 13.953.544,08
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 5.924.910,40
- W3\* (equilibrio complessivo): € 4.515.234,62

## **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 € 3.709.703,25 e nel TITOLO IV, per complessivi € 19.917.484,41

Nei trasferimenti correnti e in conto capitale sono mancati principalmente i trasferimenti regionali in materia di politiche attive del lavoro e i contributi Regionali per alcune opere pubbliche, riprogrammate nel 2023.

## **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 2022 sono stati accertati 19.716,23 euro.

Per le entrate di competenza di altri settori dell'ente, nel 2022 sono stati iscritti articoli di ruolo per un valore complessivo di circa 78.000,00 euro, in diminuzione di circa il 12,50% rispetto al 2021 (anno nel quale le attività di riscossione coattiva sono riprese dopo l'arresto sostanziale nel corso del 2020 a causa dell'emergenza COVID-19).

Nel 2022, dopo la ripresa nel 2021, è continuata 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, escludendo l'incasso straordinario (a residuo) per 907.039,55 euro, al lordo degli oneri di riscossione, a titolo di IPT; sono stati introitati circa 139.000,00 euro, al lordo degli oneri di riscossione, per ruoli 'ordinari', con un aumento di circa il 124% rispetto al 2021.

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		<2018	2018	2019	2020	2021	2022	totale residui conservati all'1.01.2023	F.C.D.E. costituito al 31.12.2021
COSAP CAP. 3206 - 3206/10 -	residui complessivi all'1.01	***	348.246,78	274.228,45	319.393,17	609.119,39	546.049,80	376.644,73	376.644,73

CANONE UNICO PATRIMONIALE DI CONCESSIONE (OCCUPAZIONI SUOLO) CAP. 3238 - 3238/10	riscossioni in c/residui al 31.12	***	176.804,91	46.051,98	32.068,80	326.340,28	232.448,28		
	percentuale di riscossione	***	50,77	16,79	10,04	53,58	42,57		
	residui conservati al 01/01/23	98.949,02	37.895,53	43.517,70	55.661,41	63.707,84	76.913,23	376.644,73	

Il collegio ha verificato che nel FCDE vi siano adeguati stanziamenti relativi anche ad altre entrate per sanzioni e altri canoni rimasti a residuo.

### Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	9.358.532,20	10.799.584,49	1.441.052,29
102	imposte e tasse a carico ente	761.030,63	870.723,65	109.693,02
103	acquisto beni e servizi	13.827.115,56	15.573.149,19	1.746.033,63
104	trasferimenti correnti	17.348.081,85	31.701.093,66	14.353.011,81
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	407.006,25	274.951,12	-132.055,13
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.649,01	22.190,96	8.541,95
110	altre spese correnti	756.164,98	650.162,63	-106.002,35
<b>TOTALE</b>		<b>42.471.580,48</b>	<b>59.891.855,70</b>	<b>17.420.275,22</b>

Si evidenzia che nel macroaggregato 104 il significativo incremento è dovuto al mutato criterio di contabilizzazione adottato - al lordo anziché al netto - rispetto agli anni precedenti, per espressa previsione normativa e circolare ministeriale esplicativa.

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 è stata calcolata dal Servizio personale che ha comunicato il rispetto delle seguenti disposizioni:

- 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 il combinato disposto dell'art. 9, comma 28, del

DL 78/2010 e dell'articolo 1, comma 562, della legge di bilancio 2022, che prevede il limite per i contratti di lavoro flessibile nella misura del cento per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009;

- il comma 1-bis dell'articolo 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, introdotto dall'art. 17 del D.lgs.n. 162/2019, e relativo DM 11 gennaio 2022, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 49 del 28/2/2022, che prevede che le province possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come di seguito rappresentato e comunicato dal responsabile del servizio personale:

	<b>MEDIA 2011/2013</b>	<b>CONSUNTIVO 2022</b>
SPESE MACROAGGREGATO 101	14.818.340,22	10.136.364,39
SPESE MACROAGGREGATO 103	383.792,50	17.158,00
SPESE MACROAGGREGATO 102	954.924,29	603.288,21
REISCRIZIONI IMPUTATE ALL'ESERCIZIO SUCCESSIVO		1.245.565,06
<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE</b>	<b>16.157.057,01</b>	<b>12.002.375,66</b>
COMPONENTI ESCLUSE*	857.255,81	<b>4.042.906,57</b>
DI CUI FUNZIONI DELEGATE E LAVORO		2.885.267,64
DI CUI ALTRE COMPONENTI ESCLUSE (ccnl, missioni, formazione, cat.protette, comandi, incentivi tecnici)		1.157.638,93
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE SPESA	<b>15.299.801,20</b>	<b>7.959.469,09</b>

Nelle componenti "escluse" relative all'anno 2022 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 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 spese per interessi passivi su mutui e prestiti, in ammortamento nell'anno 2022, ammontano ad euro **274.951,12**.

### **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.					
	2018	2019	2020	2021	2022
Controllo limite art. 204/TUEL	0,25%	1,00%	1,70%	0,91%	0,59%

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

<b>L'INDEBITAMENTO DELL'ENTE HA AVUTO LA SEGUENTE EVOLUZIONE</b>				
	ANNO	2020	2021	2022
	<b>Residuo debito (+)</b>	<b>39.212.249,18</b>	<b>34.262.774,34</b>	<b>30.362.181,63</b>
	<b>Nuovi prestiti (+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Prestiti rimborsati (-)</b>	<b>4.949.474,84</b>	<b>3.900.592,71</b>	<b>2.244.303,75</b>
	<b>Estinzioni anticipate (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Altre variazioni (+/-)</b>			
	<b>Totale fine anno</b>	<b>34.262.774,34</b>	<b>30.362.181,63</b>	<b>28.117.877,88</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	707.668,96	407.006,25	274.951,12
Quota capitale	4.949.474,84	3.900.592,71	2.244.303,75
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.657.143,80</b>	<b>4.307.598,96</b>	<b>2.519.254,87</b>

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

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

L'ente NON ha in corso al 31/12/2022 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 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto presidenziale n. 14 del 02/03/2023 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	2016
Titolo 1							
Titolo 2							

Titolo 3						32.789,83	34.609,90
Titolo 4		0,00	0,00	88.889,96			
Titolo 6	468.207,49		37.936,82				
Titolo 9							

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo 1		150.388,24		0,00	0,00	2.111.184,54
Titolo 2			37.474,58	165.393,68	577.316,47	2.278.154,36
Titolo 3	31.549,29	37.895,53	499.970,41	640.912,69	116.568,96	483.349,68
Titolo 4	330.000,00	542.257,87	569.272,19	2.659.847,82	1.311.234,92	4.263.739,32
Titolo 6						
Titolo 9					1.614,58	8.791,79

#### ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Titolo 1						1.438,82
Titolo 2						
Titolo 7	3.601,86	5.997,90	1.183,49	23.388,49	81.223,29	61.477,92

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Titolo 1			0,00	6.500,00	4.818,13	14.183,49
Titolo 2				365,60	22.569,76	4.105,31
Titolo 7	85.311,27	192.018,32	192.871,56	100.605,87	105.191,58	105.416,74

	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo 1	163.878,50	17.190,63	223.175,23	9.903.847,83	19.059.983,37
Titolo 2	16.794,89	7.293,26	4.392,00	61.257,62	2.482.035,67
Titolo 7	90.639,80	155.691,09	159.314,05	185.887,88	287.220,36

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 53.973,92 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	23.432,65	188.038,14	53.973,92

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 e non finanziati oppure segnalati e non ancora riconosciuti e finanziati.

### ***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 .

### **RICOGNIZIONE SITUAZIONE CREDITORIA E DEBITORIA TRA LE PARTECIPATE E LA PROVINCIA DI MANTOVA**

#### **NOTA INFORMATIVA ASSEVERATA DAL COLLEGIO DEI REVISORI**

L'art. 11, comma 6, al punto j) del Decreto Legislativo n.118/2011 e successive modifiche e integrazioni prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustri quanto segue:

“gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”.

Con nota del 16 gennaio 2023 trasmessa tramite pec con prot. GE n. 2023/2094, la Provincia di Mantova ha chiesto agli enti partecipati di effettuare una ricognizione delle partite creditorie e debitorie esistenti nei confronti della Provincia di Mantova, aggiornata alla data del 31 dicembre 2022. La documentazione ricevuta dalla Provincia dopo ripetuti solleciti alle partecipate, è stata messa a disposizione del Collegio.

Il Collegio ha effettuato la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2022 con le società partecipate e con i propri enti strumentali ai sensi dell'art. 11, comma 6, punto j) del Decreto Legislativo n.118/2011 e successive modifiche e integrazioni.

Da tale verifica non risultano coincidenti o riconciliabili i dati per la seguente società:

- AUTOSTRADA DEL BRENNERO SPA Il Responsabile del servizio viabilità non ha ancora definito gli ulteriori lavori da realizzare da concordare preventivamente con la società in base alla convenzione vigente e pertanto le somme saranno reiscritte sul bilancio di previsione previo accordo.

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Provincia di Mantova assevera, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, al punto j) del Decreto Legislativo n.118/2011 e successive modifiche e integrazioni, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2022 del rendiconto della gestione della Provincia risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalle contabilità aziendali, con gli scostamenti sopra evidenziati e relative motivazioni.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Maria Pini

Dott.ssa Cinzia Zerilli

Dott. Giovanni Locatelli

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni*



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

Nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente ha intrattenuto con gli organismi partecipati i seguenti rapporti economici:

<b><i>L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	campionamento e analisi scarichi acque reflue
<b>Organismo partecipato:</b>	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI MANTOVA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	5.250,00
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>5.250,00</b>

<b>Servizio:</b>	Formazione, orientamento e accompagnamento al lavoro
<b>Organismo partecipato:</b>	FOR.MA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	200.323,11
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>200.323,11</b>

Nel corso del 2022, 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. 54 del 05/12/2022

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 2022 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	AUTOSTRADA DEL BRENNERO S.P.A.	3,19%	Mantenimento della partecipazione
6	FIERA MILLENARIA DI GONZAGA S.R.L.	20,5%	Mantenimento della partecipazione
7	DISTRETTO RURALE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	11,03%	Recesso dalla società
8	VALDARO S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	6,30%	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 22 giorni mediamente in anticipo rispetto alla scadenza (dato ufficiale della PCC).

L'ente nell'anno 2022 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale rispetto al 31 dicembre 2021. Per cui l'ente non è tenuto all'accantonamento al 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. 7 del 13/02/2023 si è dato atto dell'assenza dell'obbligo di accantonamento.

## **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 del dell'art. 242, comma 2, del Tuel, parametri in

vigore anche per l'esercizio 2022.

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 2022.

## **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 2022	Anno 2021	variazioni +/-
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	29.984.950,20	29.332.037,33	652.913
Proventi da fondi perequativi	10.335,88	197.775,03	- 187.439
Proventi da trasferimenti e contributi	32.296.302,71	15.329.295,00	16.967.008
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>29.915.865,33</i>	<i>13.418.789,17</i>	<i>16.497.076</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>2.359.567,46</i>	<i>1.910.505,83</i>	<i>449.062</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>20.869,92</i>	<i>0,00</i>	<i>20.870</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.317.900,98	2.835.975,93	481.925
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>1.650.894,12</i>	<i>1.660.457,35</i>	<i>- 9.563</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>12.806,87</i>	<i>25.662,52</i>	<i>- 12.856</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>1.654.199,99</i>	<i>1.149.856,06</i>	<i>504.344</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	-
Altri ricavi e proventi diversi	2.518.654,04	2.335.930,86	182.723
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>68.128.143,81</b>	<b>50.031.014,15</b>	<b>18.097.130</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	704.174,88	711.642,67	- 7.468
Prestazioni di servizi	14.223.195,80	12.658.887,01	1.564.309
Utilizzo beni di terzi	646.775,69	469.942,12	176.834
Trasferimenti e contributi	31.771.593,66	18.140.688,34	13.630.905
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>31.701.093,66</i>	<i>17.348.081,85</i>	<i>14.353.012</i>
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>70.500,00</i>	<i>792.606,49</i>	<i>- 722.106</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
Personale	10.282.716,61	9.221.660,54	1.061.056
Ammortamenti e svalutazioni	9.415.884,67	8.826.869,39	589.015
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>1.313.589,32</i>	<i>795.904,87</i>	<i>517.684</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>8.102.295,35</i>	<i>7.738.972,53</i>	<i>363.323</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>0,00</i>	<i>291.991,99</i>	<i>- 291.992</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-13.147,83	25.334,86	- 38.483
Accantonamenti per rischi	1.412.842,69	0,00	1.412.843
Altri accantonamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	809.511,85	970.335,94	- 160.824
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>69.253.548,02</b>	<b>51.025.360,87</b>	<b>18.228.187</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-1.125.404,21</b>	<b>-994.346,72</b>	<b>- 131.057</b>

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	890.730,00	494.850,00	395.880
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	-
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	-
<i>da altri soggetti</i>	890.730,00	494.850,00	395.880
Altri proventi finanziari	2,40	4,82	- 2
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>890.732,40</b>	<b>494.854,82</b>	<b>395.878</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	274.951,12	407.006,25	- 132.055
<i>Interessi passivi</i>	274.951,12	407.006,25	- 132.055
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>274.951,12</b>	<b>407.006,25</b>	<b>-132.055,13</b>
			-
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>615.781,28</b>	<b>87.848,57</b>	<b>527.932,71</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	575.697,77	212.199,62	363.498
Svalutazioni	2.392,97	30.142,43	- 27.749
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>573.304,80</b>	<b>182.057,19</b>	<b>391.247,61</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<i>Proventi straordinari</i>			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	1.765.335,52	- 1.765.336
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.100.036,77	1.853.238,31	- 753.202
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	28.050,00	13.000,00	15.050
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	4.513,47	- 4.513
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.128.086,77</b>	<b>3.636.087,30</b>	<b>-2.508.000,53</b>
<i>Oneri straordinari</i>			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.977.618,65	1.358.146,54	2.619.472
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	2.139.889,61	- 2.139.890
<i>Altri oneri straordinari</i>	1.320,00	52.227,82	- 50.908
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>3.978.938,65</b>	<b>3.550.263,97</b>	<b>428.674,68</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-2.850.851,88</b>	<b>85.823,33</b>	<b>2.936.675</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-2.787.170,01</b>	<b>-638.617,63</b>	<b>3.724.798,04</b>
Imposte (*)	663.602,55	558.117,49	105.485
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-3.450.772,56</b>	<b>-1.196.735,12</b>	<b>-2.254.037,44</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva:

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

€ - 1.125.404,21 registra una flessione rispetto al 2021, che risultava pari ad € -994.346,72.

Il risultato economico, comprensivo dell'area proventi e oneri finanziari e depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di € -509.622,93; il saldo dei proventi e oneri straordinari (area E) del conto economico presenta un saldo negativo di € 2.850.851,88.

Il risultato complessivo dell'esercizio, al netto delle imposte di € 663.602,55, ammonta pertanto a € - 3.450.772,56.

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:

2020	2021	2022
8.399.936,29	8.534.877,40	9.415.884,67

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 358.811,53, e come "sopravvenienze attive" del valore come di seguito indicato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
(Maggiore Entrata) IMPOSTA COMPENSATA DA AGENZIA ENTRATE PER CONTRIBUTO ALLO STATO (SPENDING REVIEW ANNO 2018 DL 66/14)	150.388,24
ACQUISTO A TITOLO GRATUITO TERRENO PER ARMAMENTO FERROVIARIO NEL PORTO DI VALDANO	172.460,04
MANCATA CONTABILIZZAZIONE QUOTA ANNUA CONTRIBUTI 2021	10.794,71
CHIUSURA CREDITO IVA ANTE 2020 COMPENSATO ANNO 2022	822,00
ADEGUAMENTO FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE IN LIQUIDAZIONE DISTRETTO RURALE	5.211,45
ADEGUAMENTO FONDO ACCANTONAMENTO PARTITE ARRETRATE PARCO DEL MINCIO	80.489,50
	291.991,99
STORNO CONTO RATEI ANNI PRECEDENTI IL 2015	0,10
CHIUSURA RISCONTI PASSIVI ANTE 2022	29.067,21
	<b>741.225,24</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 243.566,79 ed eliminati in quanto al 31/12/2022 è stata verificata la mancanza della ragione giuridica del credito, nonché per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato per Euro 244.587,81; rimborsi di imposte e tasse correnti per Euro 11.413,11 ed altre sopravvenienze passive per Euro 3.478.050,94 per accantonamenti come di seguito evidenziato:

Descrizione	Importo
ADEGUAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI DA TRIBUTI	919.193,83
ADEGUAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI COSAP - PUBBLICITA' - CONCESSIONI PORTO	215.476,03
ACCANTONAMENTO FONDO CONTEZIOSO E RISCHI E RILEVAZIONE ACCANTONAMENTI ANNI PRECEDENTI	729.402,00
ACCANTONAMENTO FONDO CONTEZIOSO E RISCHI E RILEVAZIONE ACCANTONAMENTI ANNI PRECEDENTI	1.613.979,08
	<b>3.478.050,94</b>

## STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

### Attivo

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021	variazioni +/-
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
	0,00	0,00	0,00
			0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Totale immobilizzazioni immateriali	28.091.277,74	21.610.072,19	6.481.205,55
Totale immobilizzazioni materiali	364.969.539,97	359.107.129,42	5.862.410,55
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.543.324,92	7.970.020,12	573.304,80
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>401.604.142,63</b>	<b>388.687.221,73</b>	<b>12.916.920,90</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>89.991.431,24</b>	<b>88.915.812,22</b>	<b>1.075.619,02</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>376.876,26</b>	<b>339.613,15</b>	<b>37.263,11</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>491.972.450,13</b>	<b>477.942.647,10</b>	<b>14.029.803,03</b>

### Passivo

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021	variazioni +/-
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>85.543.429,30</b>	<b>88.994.201,86</b>	<b>-3.450.772,56</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>3.993.192,49</b>	<b>590.915,18</b>	<b>3.402.277,31</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
Totale T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>61.948.749,46</b>	<b>66.184.287,32</b>	<b>-4.235.537,86</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>340.487.078,88</b>	<b>322.173.242,74</b>	<b>18.313.836,14</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>491.972.450,13</b>	<b>477.942.647,10</b>	<b>14.029.803</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 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 31/12/2022 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 151.432.662,18; 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 € 28.073.384,96 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	13.939.422,82
(+)	Fondo svalutazione crediti	3.539.928,10
(+)	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
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>17.479.350,92</b>

Il fondo svalutazione crediti pari ad Euro 3.539.928,10 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 2022, 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, 2022 non sono stati eliminati residui da iscrivere nel conto del patrimonio

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021	variazioni +/-
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	46.566.635,61	46.566.635,61	0,00
Riserve	29.753.881,94	29.753.881,94	0,00
<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
<i>riserve indis. per beni demaniali e patrimoniali indis. e per i beni culturali</i>	26.613.087,92	26.613.087,92	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.140.794,02	3.140.794,02	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-3.450.772,56	-1.196.735,12	-2.254.037,44
Risultati economici di esercizi precedenti	12.673.684,31	13.870.419,43	-1.196.735,12
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
			0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>85.543.429,30</b>	<b>88.994.201,86</b>	<b>-3.450.772,56</b>

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 31/12/2022 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	61.948.749,46
(-)	Debiti da finanziamento	28.117.877,88
(-)	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
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>33.830.871,58</b>

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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 allegata al Decreto del Presidente n. 29 del 03/04/2023 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, in particolare: 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 le garanzie prestate a terzi.

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato:

- si attesta la congruità degli accantonamenti ai fondi rischi e passività potenziali ed in particolare a FCDE e a Fondo rischi contenzioso;
- si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

Mantova, 06/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Pini

Cinzia Zerilli

Giovanni Locatelli

(documento firmato digitalmente )