



Firmato digitalmente da:
ZERILLI CINZIA
Firmato il 03/04/2024 10:39
Seriale Certificato: 2184009
Valido dal 10/02/2023 al 10/02/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



Firmato digitalmente da:
PINI MARIA
Firmato il 03/04/2024 09:59
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*

Firmato digitalmente da:
GIOVANNI LOCATELLI
Data: 03/04/2024 10:39

anno
2023

L' ORGANO DI REVISIONE

Maria Pini

Cinzia Zerilli

Giovanni Locatelli

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	15
Fondo Pluriennale vincolato	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	18
VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO	18
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	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	24
RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	29
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE E INDICATORI DI BILANCIO	29
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	30
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	30
PNRR E PNC	33
RELAZIONE AL RENDICONTO	33
CONCLUSIONI	33

Provincia di Mantova

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 02/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 2023 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 29/03/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 approvato con decreto presidenziale n. 31 del 28/03/2024, 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. 22 del 22/02/2024 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 2023 (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 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 118/2011 e s.m. e i.
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2023;
 - ♦ 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. 4
di cui variazioni con decreto presidenziale con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui ratifiche ex art. 175 comma 4 Tuel	-
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.6

- ♦ 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 2023.

Verifiche preliminari

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

- non è in dissesto;
- non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel, sulla base dei dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2023 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. 23 in data 29/06/2023;
- che l'ente ha riconosciuto n. 3 debiti fuori bilancio per complessivi euro 27.782,75 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. 22 del 22/02/2024 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. 24.354 reversali e n. 8.690 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 2024;
- durante l'esercizio 2023, 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 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	75.923.629,14
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	75.923.629,14

di cui fondi vincolati € 27.758.146,78

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			
	2021	2022	2023
Disponibilità	65.079.669,43	75.797.842,38	75.923.629,14
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 2.007.891,64 come risultadai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	102.077.499,69
Impegni di competenza	-	102.337.510,86
SALDO		-260.011,17
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	36.205.558,69
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	37.953.439,16
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2.007.891,64

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	2.007.891,64
Avanzo di amministrazione applicato	+	9.617.441,86
Quota disavanzo ripianata	-	0,00
SALDO		11.625.333,50

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 2023 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.538.793,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	73.209.625,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	68.183.454,06
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		4.524.862,30
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.439.703,66
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.287.174,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.838.085,92

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	(+)	4.524.862,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	862.593,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.500.355,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	776.668,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.041.594,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.682.091,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	164.785,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.517.306,53

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.092.579,56
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	33.666.765,65
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	20.400.449,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	862.593,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	23.399.457,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	34.513.735,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		2.109.195,16
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.727.844,86
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		381.350,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	150.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		231.350,30

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		7.609.550,22
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	776.668,52
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.769.439,72
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.063.441,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	314.785,15
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.748.656,83

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.500.355,06
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (1)	(-)	776.668,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (2)	(-)	164.785,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.041.594,86
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		3.517.306,53

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

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 2023 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria e per COSAP	16.568,97
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	862.593,16
Sanzioni Amministrative varie	
Totale entrate	879.162,13
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 (avanzo accantonato rischi contenzioso)	
Altre CAP. 68100/24 manutenzione straordinaria strade	782.334,33
Totale spese	782.334,33
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	96.827,80

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attestato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un **avanzo** di Euro 21.150.463,25 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				75.797.842,38
RISCOSSIONI	(+)	7.653.216,16	89.714.051,72	97.367.267,88
PAGAMENTI	(-)	20.781.728,91	76.459.752,21	97.241.481,12
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			75.923.629,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			75.923.629,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.543.148,34	12.363.447,97	21.906.596,31
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.848.564,39	25.877.758,65	38.726.323,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.439.703,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			34.513.735,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			21.150.463,25

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	18.943.038,98	23.240.763,03	21.150.463,25
di cui:			
a) parte accantonata	5.631.546,49	7.533.120,59	8.606.978,79
b) Parte vincolata	6.065.336,93	9.100.101,45	9.650.730,09
c) Parte destinata	174.645,66	131.879,58	71.140,20
e) Parte disponibile (+/-) *	7.071.509,90	6.475.661,41	2.821.614,17

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)				21.150.463,25
--	--	--	--	---------------

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	3.858.677,63
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	4.000,00
Fondo contenzioso	1.974.441,55
Altri accantonamenti	2.769.859,61
Totale parte accantonata (B)	8.606.978,79
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	870.609,15
Vincoli derivanti da trasferimenti	7.723.294,95
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	655.408,94
Altri vincoli	401.417,05
Totale parte vincolata (C)	9.650.730,09
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	71.140,20
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.821.614,17
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto presidenziale n. 22 del 22/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2023	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	17.479.350,92	7.653.216,16	9.543.148,34	-282.986,42
Residui passivi	33.830.871,58	20.781.728,91	12.848.564,39	-200.578,28

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		2023
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	2.007.891,64
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.007.891,64
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,07
Minori residui attivi riaccertati (-)		-282.986,49
Minori residui passivi riaccertati (+)		200.578,28
SALDO GESTIONE RESIDUI		-82.408.14
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.007.891,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		-82.408.14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO di cui		9.617.441,86
Parte corrente		4.524.862,30
Parte capitale		5.092.579,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		13.623.321,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	(A)	21.150.463,25

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 verificato:

- 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 anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti da FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	2.538.793,04	3.439.703,66
FPV di parte capitale	33.666.765,65	34.513.735,50

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021	2022	2023
F.P.V. corrente accantonato al 31/12/2023	2.699.560,97	1.524.875,74	2.538.793,04	3.439.703,66
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	990.525,34	128.636,56	1.256.118,67	463.204,49
- 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)	961.789,09	955.706,45	1.187.614,89	1.003.066,68
- di cui FPV 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 *	-	-	-	836.770,24
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	546.130,64	330.811,31	95.059,48	967.116,88
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici				-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	201.115,90	109.721,42	-	169.545,37
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 (**)	2.699.560,97	1.524.875,74	2.538.793,04	3.439.703,66

FPV parte corrente in spesa ufficiale	2.699.560,97	1.524.875,74	2.538.793,04	3.439.703,66
--	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Quadratura	-	-	-	-
------------	---	---	---	---

*5.4.2 Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Nel caso di entrate del titolo quinto [...] è istituito il fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie .

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

a) 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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021	2022	2023
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti	15.812.277,11	35.082.023,83	33.666.765,65	34.513.735,50
DI CUI - 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	24.505.220,53
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	15.812.277,11	35.082.023,83	33.666.765,65	34.513.735,50

L'Organo di revisione ha verificato 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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024 è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del valore minimo del F.C.D.E. l'Ente 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 euro 151.523,51 a cui si aggiungono euro 167.226,02 quale variazione in sede di rendiconto (riportato nell'allegato A1).

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 euro 3.858.677,63 (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 1.974.441,55 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.

In via prudenziale sono stati accantonati sia nel bilancio di previsione che mantenuti a consuntivo Euro 4.000,00 in quanto la società partecipata Mantova Energia Srl è stata posta in liquidazione in data 28/09/2020 e ha approvato quale ultimo bilancio quello relativo all'esercizio 2019.

Altri fondi e accantonamenti

Sono stati istituiti accantonamenti per complessivi euro 2.769.859,61 tra cui si segnalano:

- adeguamenti contrattuali e altre risorse per il personale euro 821.760,03
- offerta per causa Micheli euro 60.868,57
- restituzione causa FINO 2 euro 950.000,00
- indennità fine mandato Presidente euro 8.569,98
- accantonamento per richieste restituzione addizionale energia elettrica euro 400.000,00
- arredi nuova scuola Poggio Rusco (come da convenzione) euro 400.000,00
- cofinanziamento MUDRI-progetto approvato euro 20.000,00
- finanziamenti SISMA da ccb euro 8.661,03
- restituzione economie su progetti a Stato/Regione euro 100.000,00

Il collegio, sulla base delle considerazioni sopra effettuate, attesta la congruità degli accantonamenti finali a rendiconto, per complessivi euro 8.602.978,79.

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2023 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): € 7.609.550,22
- W2* (equilibrio di bilancio): € 4.063.441,98
- W3* (equilibrio complessivo): € 3.748.656,83

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 € 6.519.717,46 e nel TITOLO IV, per complessivi € 15.379.155,35

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 2024.

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 2023 sono stati accertati 16.568,97 euro a titolo di recupero di annualità precedenti al 2015 e di recupero degli accessori (sanzioni, interessi spese notifica).

Per le entrate di competenza di altri settori dell'ente, nel 2023 sono stati iscritti articoli di ruolo per un valore complessivo di circa 158.000,00 euro, in aumento rispetto al 2022.

Nel 2023, grazie all'attività di riscossione da parte di Agenzia Entrate Riscossione per i ruoli emessi dall'Ente, a vario titolo, negli esercizi passati, sono stati introitati circa 58.094,50 euro, al netto degli oneri di riscossione.

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		<2019	2019	2020	2021	2022	2023	totale residui conservati all'1.01.2024	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	***	274.228,45	319.393,17	609.119,39	658.733,12	422.229,61	553.905,94	553.905,94
	riscossioni in c/residui al 31.12	***	46.051,98	32.068,80	326.340,28	336.485,69	84.206,17		
	percentuale di riscossione	***	16,79	10,04	53,58	51,08	19,94		
	residui conservati al 01/01/24	19.416,48	31.794,58	33.783,55	62.995,15	79.896,87	326.019,31	553.905,94	

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 2022	rendiconto 2023	variazione
----------------	-----------------	-----------------	------------

101	redditi da lavoro dipendente	10.799.584,49	11.376.771,47	577.186,98
102	imposte e tasse a carico ente	870.723,65	897.604,97	26.881,32
103	acquisto beni e servizi	15.573.149,19	16.939.539,02	1.366.389,83
104	trasferimenti correnti	31.701.093,66	37.663.941,92	5.962.848,26
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	274.951,12	477.987,76	203.036,64
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	22.190,96	28.013,02	5.822,06
110	altre spese correnti	650.162,63	799.595,90	149.433,27
TOTALE		59.891.855,70	68.183.454,06	8.291.598,36

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 2023 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 2023 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:

	MEDIA 2011/2013	CONSUNTIVO 2023
SPESE MACROAGGREGATO 101	14.818.340,22	10.538.674,84
SPESE MACROAGGREGATO 103	383.792,50	41.790,80
SPESE MACROAGGREGATO 102	954.924,29	630.205,71
REISCRIZIONI IMPUTATE ALL'ESERCIZIO SUCCESSIVO		1.053.967,15
TOTALE SPESE DI PERSONALE	16.157.057,01	12.264.638,50
COMPONENTI ESCLUSE*	857.255,81	4.238.313,91
DI CUI FUNZIONI DELEGATE E LAVORO		3.216.933,28
DI CUI ALTRE COMPONENTI ESCLUSE (ccnl, missioni, formazione, cat.protezione, comandi, incentivi tecnici)		1.021.380,63
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE SPESA	15.299.801,20	8.026.324,59

Nelle componenti "escluse" relative all'anno 2023 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 spesa per interessi passivi su mutui e prestiti, in ammortamento nell'anno 2023, ammontano ad euro **477.987,76**.

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.					
	2019	2020	2021	2022	2023
Controllo limite art. 204/TUEL	1,00%	1,70%	0,91%	0,59%	1,08%

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

L'INDEBITAMENTO DELL'ENTE HA AVUTO LA SEGUENTE EVOLUZIONE				
	ANNO	2021	2022	2023
	Residuo debito (+)	34.262.774,34	30.362.181,63	28.117.877,88
	Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
	Prestiti rimborsati (-)	3.900.592,71	2.244.303,75	2.287.174,93
	Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
	Altre variazioni (+/-)			
	Totale fine anno	30.362.181,63	28.117.877,88	25.830.702,95

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	407.006,25	274.951,12	477.987,76
Quota capitale	3.900.592,71	2.244.303,75	2.287.174,93
Totale fine anno	4.307.598,96	2.519.254,87	2.765.162,69

L'ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente NON ha in corso al 31/12/2023 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 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto presidenziale n. 22 del 22/02/2024 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						2.017,83	3.049,61
Titolo 4				88.889,96			
Titolo 6	242.330,83		37.936,82				
Titolo 9							
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Titolo 1		0,00			0,00	1.826.233,38	311.409,22
Titolo 2			0,00	43.319,03	91.904,93	68.216,57	2.983.896,46
Titolo 3	4.183,38	10.165,66	426.526,59	613.425,21	89.551,62	129.941,96	939.474,72
Titolo 4	330.000,00	4.593,66	569.272,19	1.457.535,06	1.025.576,35	2.477.866,70	8.103.487,41
Titolo 6							
Titolo 9					530,00	81,00	25.180,16

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Titolo 1						0,00
Titolo 2						
Titolo 4						
Titolo 7	3.601,86	5.997,90	1.183,49	23.388,49	81.223,29	59.211,96

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Titolo 1			0,00	6.500,00	4.672,17	4.225,00
Titolo 2				365,60	22.569,76	4.105,31
Titolo 4						
Titolo 7	85.311,27	191.768,32	192.871,56	100.605,87	105.191,58	103.750,35

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Titolo 1	650,00	5.390,51	142.516,56	179.670,65	10.610.282,86	22.765.198,14
Titolo 2	16.264,53	7.293,26	0,00	610,00	155.918,03	2.239.997,43
Titolo 4						0,00
Titolo 7	90.222,03	151.511,98	148.841,57	185.530,88	157.317,75	872.563,08

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 27.782,75 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	188.038,14	53.973,92	27.782,75

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.

Alla data del 19/03/2024 non vi sono debiti fuori bilancio non riconosciuti e/o non finanziati ad eccezione di quello derivante dalla sentenza della Corte d'appello di Brescia n. 295/2024 per il

quale si procederà al riconoscimento nel prossimo Consiglio Provinciale; le somme necessarie al relativo finanziamento sono già in avanzo accantonato da diversi anni, accantonamento confermato nel rendiconto 2023.

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Per quanto attiene la regolazione finale delle certificazioni Covid-19, il D.M. 8 febbraio 2024 ha definito le risultanze del conguaglio finale dell'utilizzo delle risorse del "fondone" e vincolate per gli anni 2020/2022. La Provincia di Mantova ha interamente utilizzato le quote assegnate e pertanto l'unico rimborso da effettuarsi è pari ad euro 7.542,00 relativi al ristoro specifico assegnato nel 2020 per il lavoro straordinario del personale della polizia locale.

Non è stato pertanto necessario adeguare i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi dell'art. 3 del D.M. 08/02/2024.

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 .

RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2023

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 17 gennaio 2024 trasmessa tramite pec con prot. GE n. 2024/3030, 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 2023. 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 31.12.2023 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 è risultata la concordanza delle partite creditorie e debitorie dell'Ente.

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 31.12.2023 del rendiconto della gestione della Provincia risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalle contabilità aziendali.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Maria Pini

Dott.ssa Cinzia Zerilli

Dott. Giovanni Locatelli

SITUAZIONE CONTABILE IN ESSERE AL 31/12/2023

Descrizione Impegno	certificazione della società	Voci del bilancio 2023 della Provincia di Mantova				CREDITI ATTESTATI DALLE SOCIETA'	DEBITI ATTESTATI DALLE SOCIETA'	SCOSTAMENTO	MOTIVAZIONI DELLO SCOSTAMENTO
		ACCERTAMENTO	IMPEGNO						
			PARTI CORRENTE	PARTI INVESTIMENTO					
AGENZIA TPL CREMONA MANTOVA									
	x	€	-	€	-	€	-	€	0,00
FONDAZIONE UNIVERSITA' MANTOVA									
Progetto SmartTech Hub (det.203/1268)	x	€	-	€	10.000,00	€	-	€	0,00
AUTOSTRADA DEL BRENNERO SPA									
depositi cauzionali				€	2.868,94	€	2.868,94		0,00
bretella Valdaro	x	€	-				€	-	0,00
AZIENDA SPECIALE DELLA PROVINCIA DI MANTOVA "FORMAZIONE MANTOVA" (FOR.MA)									
Bando MNG190 "Catalogo provinciale offerta periodo formativo 2022-2024" (det.2023/592)		€	-	€	9.600,00	€	-		
"Welfare, scuola e territorio: azione di sistema per la presa in carico, l'orientamento e l'accompagnamento al lavoro dei giovani in difficoltà"		€	-	€	160.000,00	€	-		
Contributi per attuazione piano prov.le per occupazione disabili (det.2023/53)		€	-	€	67.214,00	€	-		
Attività formative piano apprendistato 2023: attuazione corsi formazione esterna apprendisti e tutori aziendali (det.2023/592)		€	-	€	3.173,07	€	-		
Orientamento alla scelta (det.2019/960)		€	-	€	30.000,00	€	-		
Progetto Sai Enea (det.2023/166)		€	-	€	12.337,25	€	-		

Protocollo P_mntA001 GE/2024/0021058 del 28/03/2024 - Pag. 1 di 3

Progetto "Informa il futuro": attività di orientamento alla scelta (det.2023/944)	x	€	-	€	25.000,00	€	-		
Progetto Sai Enea (det.2023/1046)		€	-	€	62.560,87				
Servizi per il coordinamento provinciale della legalità (det.2023/969)		€	-	€	1.000,00				
Prestazioni di servizi per interventi a sostegno del lavoro ed occupazione (det.2023/969)		€	-	€	244,00	€	-		
Percorso piano formativo apprendisti 2023 (det.2023/1116)		€	-	€	717,66	€	-		
Contributo per Mantova Export		€	-	€	23.000,00	€	-		
Rendiconto spese generali anno 2022		€	61.250,00						
TOTALE		€	61.250,00	€	394.846,85	€	394.846,85	€	61.250,00
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI MANTOVA									
rimborsio spese gestione locali	x	€	5.460,90	€	-	€	-	€	5.460,90
AGIRE SRL									
canone concessione	x	€	20.000,00	€	-	€	-	€	20.000,00
spese gestione sede		€	4.142,01	€	-	€	-	€	4.142,01
APAM SPA	x	€	-	€	-	€	-	€	-
FIERA MILLENARIA DI GONZAGA SRL									
	x	€	-	€	-	€	-	€	-

Protocollo P_mntA001 GE/2024/0021058 del 28/03/2024 - Pag. 2 di 3

FONDAZIONE CENTRO STUDI L.B. ALBERTI	x	€	-	€	-	€	-	€	-
FONDAZIONE PIGOZZI	x	€	-	€	-	€	-	€	-
PARCO OGLIO SUD	x	€	-	€	-	€	-	€	-
SIEM SPA	x	€	-	€	-	€	-	€	-
VALDARO SPA - In liquidazione	x	€	-	€	-	€	-	€	-
PARCO DEL MINCIO	x	€	-	€	-	€	-	€	-
CONSORZIO OLTREPO MANTOVANO	x	€	-	€	-	€	-	€	-
DISTRETTO RURALE SRL - in liquidazione	x	€	-	€	-	€	-	€	-
MANTOVA ENERGIA SRL - In liquidazione		€	-	€	-	€	-	€	-
FONDAZIONE ARTIOLI MANTOVA CAPITALE EUROPEA DELLO SPETTACOLO	x	€	-	€	-	€	-	€	-

Protocollo P_mntA001 GE/2024/0021058 del 28/03/2024 - Pag. 3 di 3

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2023, l'Ente ha intrattenuto con gli organismi partecipati i seguenti rapporti economici:

<i>L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	campionamento e analisi scarichi acque reflue
Organismo partecipato:	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI MANTOVA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	5.460,90
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	
Totale	5.460,90

Servizio:	Formazione, orientamento e accompagnamento al lavoro
Organismo partecipato:	FOR.MA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	394.846,85
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	
Totale	394.846,85

Nel corso del 2023, 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 12/12/2023

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	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	Mantenimento della partecipazione con azioni di razionalizzazione della società
2	MANTOVA ENERGIA S.R.L. in liquidazione	Messa in liquidazione
3	S.I.E.M. - SOCIETA' INTERCOMUNALE ECOLOGICA MANTOVANA - S.P.A.	Recesso dalla società
4	AZIENDA PUBBLICI AUTOSERVIZI MANTOVA S.P.A. IN ABBREVIATO "APAM S.P.A."	Mantenimento senza interventi
5	AUTOSTRADA DEL BRENNERO S.P.A.	Mantenimento senza interventi
6	FIERA MILLENARIA DI GONZAGA S.R.L.	Mantenimento senza interventi
7	DISTRETTO RURALE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Messa in liquidazione
8	VALDARO S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	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 17 giorni mediamente in anticipo rispetto alla scadenza 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. 23 del 22/02/2024 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 4 agosto 2023 ha individuato i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2022-2024, ai sensi del dell'art. 242, comma 2, del Tuel, parametri in

vigore anche per l'esercizio 2023.

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 2023.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione - Vedasi relazione del Collegio dei Revisori del 29/03/2024 - verbale n. 6 del 2024.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

-all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

-alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

- all'adozione della matrice di correlazione pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	414.887.569,33	401.604.142,63	13.283.426,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	94.161.326,76	89.991.431,24	4.169.895,52
D) RATEI E RISCONTI	184.379,32	376.876,26	-192.496,94
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	509.233.275,41	491.972.450,13	17.260.825,28
A) PATRIMONIO NETTO	83.080.082,16	85.543.429,30	-2.463.347,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.748.301,16	3.993.192,49	755.108,67
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	64.557.025,99	61.948.749,46	2.608.276,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	356.847.866,10	340.487.078,88	16.360.787,22
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	509.233.275,41	491.972.450,13	17.260.825,28
TOTALE CONTI D'ORDINE	49.218,76	0,00	49.218,76

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

- Il valore delle immobilizzazioni è aumentato per effetto della patrimonializzazione delle opere la cui realizzazione è terminata nel corso dell'anno 2023;
- La voce **disponibilità liquide** è stata articolata sulla base delle modifiche apportate dal DM 25 luglio 2023 al paragrafo 6.2 – lettera d) dell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 ed è così composta:
 - ✓ Euro 75.923.629,14 saldo di cassa Istituto tesoriere al 31/12/2023;
 - ✓ Euro - 1.627.468,62 pagamenti effettuati dall'istituto tesoriere non ancora regolarizzati nel conto di Tesoreria unica presso la Banca d'Italia al 31/12/2023;
 - ✓ Euro 77.551.097,76 saldo Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia al 31/12/2023;
 - ✓ Euro 14.172,77 deposito presso conto corrente postale.
- I valori finali delle partecipazioni, riportati nello Stato Patrimoniale 2023, sono quelli riferiti all'ultimo bilancio approvato che risale all'esercizio 2022 per tutti i soggetti, fatta eccezione per Mantova Energia Srl che non ha presentato i bilanci 2020, 2021 e 2022, pertanto, la partecipazione è stata valutata sulla base dell'ultimo bilancio approvato e cioè il 2019.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 18.033.745,91
Fondo svalutazione crediti	+	€ 3.858.677,63
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 14.172,77
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 21.906.596,31

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo

Debiti	+	€ 64.557.025,99
Debiti da finanziamento	-	€ 25.830.702,95
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	
		<i>€ 38.726.323,04</i>

Le variazioni del patrimonio netto sono così riassunte:

I fondi rischi corrispondono agli accantonamenti nel risultato di amministrazione.

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 8.606.978,79
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 4.000,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 8.602.978,79

accertamenti del titolo IV dell'entrata diminuiti degli "ammortamenti attivi" (cosiddetti ricavi pluriennali) per Euro **2.859.573,94**, corrispondenti agli importi degli ammortamenti calcolati su quei beni o manutenzioni straordinarie finanziati con fondi derivanti da altri enti.

Le risultanze del conto economico al 31/12/2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	74.811.096,26	68.128.143,81	6.682.952,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	78.317.253,24	69.253.548,02	9.063.705,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	752.500,52	615.781,28	136.719,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-390.380,38	573.304,80	-963.685,18
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.372.875,72	-2.850.851,88	4.223.727,60
IMPOSTE	692.186,02	663.602,55	28.583,47
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.463.347,14	-3.450.772,56	987.425,42

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva:

il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi), pari a € -3.506.156,98 registra una flessione rispetto al 2022, che risultava pari ad € -1.125.404,21.

Il risultato economico, comprensivo dell'area proventi e oneri finanziari e depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di € -3.896.537,36; il saldo dei proventi e oneri straordinari (area E) del conto economico presenta un saldo positivo di € 1.372.875,72.

Il risultato complessivo dell'esercizio, al netto delle imposte di € 692.786,02, ammonta pertanto a € - 2.463.347,14.

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

RELAZIONE AL RENDICONTO

La relazione allegata al Decreto del Presidente n. 31 del 28/03/2024 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 2023.

Mantova, 02/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Pini

Cinzia Zerilli

Giovanni Locatelli