



## PROVINCIA DI VERCELLI

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

---

#### L'ORGANO DI REVISIONE IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

|                       |              |                      |
|-----------------------|--------------|----------------------|
| Dott. Paolo CERUZZI   | (Presidente) | Firmato digitalmente |
| Dott. Davide MARRO    | (Revisore)   | Firmato digitalmente |
| Dott.ssa Franca SERRA | (Revisore)   | Firmato digitalmente |

---



## Provincia di Vercelli Organo di revisione

Verbale n. 11 del 02/05/2023

### 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 comunale 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;

#### **presenta**

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 Vercelli** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vercelli, lì 02 maggio 2023

#### **L'ORGANO DI REVISIONE IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

|                       |              |                      |
|-----------------------|--------------|----------------------|
| Dott. Paolo CERUZZI   | (Presidente) | Firmato digitalmente |
| Dott. Davide MARRO    | (Revisore)   | Firmato digitalmente |
| Dott.ssa Franca SERRA | (Revisore)   | Firmato digitalmente |

**Sommario**

|                                                                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>INTRODUZIONE</b>                                                                                                | 4  |
| <i>Verifiche preliminari</i>                                                                                       | 6  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b>                                                                                          | 8  |
| <i>Il risultato di amministrazione</i>                                                                             | 8  |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>                              | 12 |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i>                                                                          | 14 |
| <i>Gestione Finanziaria</i>                                                                                        | 16 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i>                                                                                | 18 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i>                                                                         | 20 |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>                                                                 | 27 |
| <b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA<br/>SANITARIA ED ENERGETICA</b>                  | 29 |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>                                                                          | 31 |
| <b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>                                                                         | 32 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti<br/>complementari (PNC)</i> | 35 |
| <b>RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO</b>                                                               | 36 |
| <i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>                                     | 37 |
| <b>CONCLUSIONI</b>                                                                                                 | 38 |

## INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Paolo CERUZZI (Presidente)**, **Dott. Davide MARRO (Revisore)**, **Dott.ssa Franca SERRA (Revisore)** – Componenti del Collegio dei Revisori della Provincia di Vercelli ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, nominati con **Delibera Consiglio Provinciale N. 37 del 27/12/2021, per il periodo 27/12/21 - 26/12/2024**;

- ♦ ricevuta in data **20/04/2023** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con **delibera della giunta provinciale n. 44 del 19/04/2023**, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 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;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 12/12/2019;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

|                                                                                                |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                           | <b>27</b> |
| di cui variazioni di Consiglio                                                                 | 8         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel        | 3         |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021             | 0         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               | 4         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                      | 0         |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | 12        |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | 0         |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità             | 0         |

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **166.083** abitanti.

L'Ente **non è in dissesto** e pertanto **non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale**;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali** e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta essere correttamente adempiente** rispetto agli adempimenti richiesti dalla **BDAP**;
- l'Ente **non ha provveduto** al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in **BDAP** attraverso la **modalità "approvato dalla Giunta"**;
- l'Ente **ha dato attuazione** all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, **l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL** (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato**, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

| <b>Partenariato pubblico/privato</b>                                                             | <b>si/no</b> | <b>Tipologia</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------|
| <i>a) Leasing immobiliare</i>                                                                    | NO           |                  |
| <i>b) Leasing immobiliare in costruendo</i>                                                      | NO           |                  |
| <i>c) Lease-back</i>                                                                             | NO           |                  |
| <i>d) Project financing</i>                                                                      | SI           | privato          |
| <i>e) Contratto di disponibilità</i>                                                             | NO           |                  |
| <i>f) Società di progetto</i>                                                                    | NO           |                  |
| <i>g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i> | NO           |                  |

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153**, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel **gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione**, entro il **30/01/2023**, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha nominato il responsabile** del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio **SIRECO**, dei conti degli agenti contabili;
- **non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari** nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel per assenza di fattispecie;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che **l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario**.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro **11.096.574,39**, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                                       |            | GESTIONE      |               |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|----------------------|
|                                                                                                                                       |            | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                             |            |               |               | 7.154.525,35         |
| RISCOSSIONI                                                                                                                           | (+)        | 10.542.228,14 | 41.504.436,51 | 52.046.664,65        |
| PAGAMENTI                                                                                                                             | (-)        | 10.111.941,69 | 39.470.940,31 | 49.582.882,00        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=)        |               |               | 9.618.308,00         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                       | (-)        |               |               | 0,00                 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=)        |               |               | 9.618.308,00         |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 9.763.120,47  | 11.759.013,41 | 21.522.133,88        |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                       | (-)        | 1.171.721,81  | 8.255.835,04  | 9.427.556,85         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                                         | (-)        |               |               | 643.125,57           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                                                | (-)        |               |               | 9.973.185,07         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>                                                            | <b>(=)</b> |               |               | <b>11.096.574,39</b> |

- b) **Il risultato di amministrazione** nell'ultimo triennio ha avuto la seguente **evoluzione**:

|                                                       | 2020            | 2021            | 2022            |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 15.064.722,13 | € 10.782.006,96 | € 11.096.574,39 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 7.038.133,25  | € 4.438.911,42  | € 6.333.316,75  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 4.672.513,30  | € 5.600.400,48  | € 2.892.137,84  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 4.036,00      | € 14.063,00     | € 3.508,00      |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 3.350.039,58  | € 728.632,06    | € 1.867.611,80  |

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 investimenti;**
- **libero;**

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali          | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |              | Parte vincolata |                |             |      | Parte destinata agli investimenti |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|------|-----------------------------------|
|                                                                         |                 |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi  | Ex lege         | Trasfer.       | mutuo       | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | € -             | € -               |                   |                            |              |                 |                |             |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | € -             | € -               |                   |                            |              |                 |                |             |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                     | € 728.000,00    | € 728.000,00      |                   |                            |              |                 |                |             |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | € -             | € -               |                   |                            |              |                 |                |             |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | € -             | € -               |                   |                            |              |                 |                |             |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                              | € -             | € -               |                   |                            |              |                 |                |             |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                              | € 475.020,02    |                   | € -               | € -                        | € 475.020,02 |                 |                |             |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                | € 5.288.542,98  |                   |                   |                            |              | € 1.777.912,34  | € 3.466.665,51 | € 43.965,13 | € -  |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € 14.063,00     |                   |                   |                            |              |                 |                |             |      | € 14.063,00                       |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € 4.276.380,96  | € 632,06          | € 3.942.244,18    | € -                        | € 21.647,22  | € 112.979,31    | € 198.878,19   | € -         |      | € -                               |
| Valore monetario della parte                                            | € 10.782.006,96 | € 728.632,06      | € 3.942.244,18    | € -                        | € 496.667,24 | € 1.890.891,65  | € 3.665.543,70 | € 43.965,13 | € -  | € 14.063,00                       |

L'Organo di revisione **ha verificato il rispetto delle finalità** indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 **circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.**

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                        |
|--------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2022</b>            |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 5.536.674,57         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 5.339.307,44         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 10.616.310,64        |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 5.277.003,20        |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                        |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 162,76               |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 105.869,01           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 160.602,31           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 54.896,06            |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € <b>5.536.674,57</b>  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ <b>5.277.003,20</b> |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € <b>54.896,06</b>     |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 6.505.626,00         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 4.276.380,96         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>      | € <b>11.096.574,39</b> |

## Equilibri di bilancio

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

|                                                                                        |     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>6.726.237,44</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 0,00                |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>6.726.237,44</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00                |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>6.726.237,44</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>39.059,93</b>    |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 0,00                |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>39.059,93</b>    |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>39.059,93</b>    |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00                |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>6.765.297,37</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 1.742.500,00        |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 2.511.743,42        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>2.511.053,95</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 626.925,35          |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>1.884.128,60</b> |

L'Organo di revisione **ha verificato che 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 art. 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 (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- **W1 (Risultato di competenza):** € 6.765.297,37
- **W2 (equilibrio di bilancio):** € 2.511.053,95
- **W3 (equilibrio complessivo):** € 1.884.128,60

## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

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;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

**La composizione del FPV** finale 31/12/2022 è la seguente:

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2022</b> | <b>31/12/2022</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 522.592,42      | € 643.125,57      |
| FPV di parte capitale       | € 4.816.715,02    | € 9.973.185,07    |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

12

**L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato** di parte **corrente** è la seguente:

|                                                                                                                                              | <b>2020</b>           | <b>2021</b>         | <b>2022</b>         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>                                                                             | <b>€ 1.031.614,71</b> | <b>€ 522.592,42</b> | <b>€ 643.125,57</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                       | € 58.026,81           | € -                 | € 132.880,00        |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € 637.552,91          | € 496.439,27        | € -                 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € 336.034,99          | € -                 | € -                 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | € -                   | € -                 | € -                 |
| - 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            | € -                   | € 26.153,15         | € 19.401,14         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                 | € -                   | € -                 | € -                 |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni**: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del **1° gennaio 2022**, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

**L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato** di parte **capitale** è la seguente:

|                                                                                                    | 2020                  | 2021                  | 2022                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                 | <b>€ 5.070.019,33</b> | <b>€ 4.816.715,02</b> | <b>€ 9.973.185,07</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 3.074.029,14        | € 3.397.266,56        | € 8.745.080,54        |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 1.995.990,19        | € 1.419.448,46        | € 1.228.104,53        |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -                   | € -                   | € -                   |

In sede di rendiconto 2022 il FPV è **stato attivato per le seguenti tipologie** di spese correnti:

13

| Voci di spesa                                                             | Importo           |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                            | 490.844,43        |
| Trasferimenti correnti                                                    | 132.880,00        |
| Incarichi a legali                                                        | 19.401,14         |
| Altri incarichi                                                           |                   |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             |                   |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021                                          |                   |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" |                   |
| Altro(**)                                                                 |                   |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>                                     | <b>643.125,57</b> |

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto al riaccertamento ordinario** dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con **atto del Presidente n. 33 del 22/03/2023** munito del parere dell'Organo di revisione **verbale n. 8 del 21/03/2023**

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;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con **atto del Presidente n. 33 del 22/03/2023** ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali        | Riscossi        | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 20.411.054,86 | € 10.542.228,14 | € 9.763.120,47          | -€ 105.706,25 |
| Residui passivi | € 11.444.265,81 | € 10.111.941,69 | € 1.171.721,81          | -€ 160.602,31 |

14

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

|                                          | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | € 13.881,47                      | € 155.542,04                                  |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 91.604,53                      | € -                                           |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € 5.060,27                                    |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 383,01                         | € -                                           |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>€ 105.869,01</b>              | <b>€ 160.602,31</b>                           |

L'Organo di revisione **ha verificato** che i **crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti** per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito **sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.**

L'Organo di revisione **ha verificato** che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato dai singoli responsabili** delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

## Analisi residui attivi al 31.12.2022

|               | Esercizi<br>Precedenti | 2019                  | 2020                  | 2021                  | 2022                   | Totali                 |
|---------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo I      | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   | € 237.315,04           | € 237.315,04           |
| Titolo II     | € 39.953,69            | € 61.921,57           | € 7.868,27            | € 565.592,79          | € 1.833.515,77         | € 2.508.852,09         |
| Titolo III    | € 859.446,24           | € 788.196,55          | € 1.134.533,45        | € 1.202.269,34        | € 2.316.563,43         | € 6.301.009,01         |
| Titolo IV     | € 404.017,50           | € 3.028.362,67        | € 509.874,68          | € 1.150.221,11        | € 7.370.993,36         | € 12.463.469,32        |
| Titolo V      | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   | € -                    | € -                    |
| Titolo VI     | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   | € -                    | € -                    |
| Titolo VII    | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   | € -                    | € -                    |
| Titolo IX     | € 10.862,61            | € -                   | € -                   | € -                   | € 625,81               | € 11.488,42            |
| <b>Totali</b> | <b>€ 1.314.280,04</b>  | <b>€ 3.878.480,79</b> | <b>€ 1.652.276,40</b> | <b>€ 2.918.083,24</b> | <b>€ 11.759.013,41</b> | <b>€ 21.522.133,88</b> |

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

|               | Esercizi<br>Precedenti | 2019                | 2020                | 2021               | 2022                  | Totale                |
|---------------|------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo I      | € 21.140,88            | € 121.224,15        | € 259.068,83        | € 16.242,09        | € 3.744.268,90        | € 4.161.944,85        |
| Titolo II     | € -                    | € -                 | € 12.739,38         | € 9.020,73         | € 4.134.458,11        | € 4.156.218,22        |
| Titolo III    | € -                    | € -                 | € -                 | € -                | € -                   | € -                   |
| Titolo IV     | € -                    | € -                 | € -                 | € -                | € 333.272,71          | € 333.272,71          |
| Titolo V      | € -                    | € -                 | € -                 | € -                | € -                   | € -                   |
| Titolo VII    | € 624.918,91           | € 47.776,03         | € 18.224,95         | € 41.365,86        | € 43.835,32           | € 776.121,07          |
| <b>Totali</b> | <b>€ 646.059,79</b>    | <b>€ 169.000,18</b> | <b>€ 290.033,16</b> | <b>€ 66.628,68</b> | <b>€ 8.255.835,04</b> | <b>€ 9.427.556,85</b> |

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi                                    |                                   | Esercizi<br>precedenti | 2018       | 2019       | 2020         | 2021         | 2022         | Totale residui<br>conservati al<br>31.12.2022 <sup>(1)</sup> | FCDE al<br>31.12.2022 |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Sanzioni per<br>violazioni codice<br>della strada | Residui<br>iniziali               | 692,27                 | 841.223,65 | 912.854,91 | 1.147.575,73 | 1.355.144,66 | 3.864.323,55 | 6.027.559,80                                                 | 5.593.154,98          |
|                                                   | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 692,27                 | 1.192,00   | 130.404,36 | 36.037,05    | 197.681,40   | 1.728.247,89 |                                                              |                       |
|                                                   | Percentuale<br>di riscossione     | 100,00                 | 0,14       | 14,29      | 3,14         | 14,59        | 44,72        |                                                              |                       |

## 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**.

L'Organo di revisione **ha verificato** che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro **è conforme** con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## **Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### **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 al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 9.618.308,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 9.618.308,00 |

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

|                                  | 2020            | 2021            | 2022            |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 16.598.217,01 | € 7.154.525,35  | € 9.618.308,00  |
| di cui cassa vincolata           | € 636.572,80    | -€ 6.795.720,45 | -€ 3.701.170,33 |

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

**Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano rispecchiato** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate sovrastime** nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione **ha verificato** che:

- l'Ente **ha adottato** le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente **ha correttamente attuato** le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-6,21 giorni**;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio **ha comunicato**, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad **euro 356.799,07**

## **Analisi degli accantonamenti**

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

L'Organo di revisione **ha verificato** che:

- 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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a **FCDE** iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **5.741.567,39**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione **ha verificato**:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

L'Organo di revisione dà atto che **nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite** nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, per le quali non ha proceduto ad accantonare l'apposito fondo.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha ricevuto anticipazioni di liquidità** di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione **non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso**, avendo l'ente valutato tale rischio trascurabile.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è dovuta l'indennità di fine mandato.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto **un accantonamento pari a € 22.736,28 per gli aumenti contrattuali dei dirigenti ed € 176.118,49 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente** relativi all'anno 2022.

L'Organo di Revisione **ha verificato** la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

| <b><i>Natura del Fondo</i></b>                                                                                         | <b><i>Importo</i></b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <i>Acquisizione servizi per gestione cartelloni pubblicitari lungo le strade provinciali</i>                           | <i>48.023,50</i>      |
| <i>Spese per controversie legali - ricorso contro CIPE e MEF</i>                                                       | <i>132.598,61</i>     |
| <i>Accantonamento per interventi di messa in sicurezza della viabilità tramite realizzazione di rotatorie stradali</i> | <i>50.000,00</i>      |
| <i>Fondo accantonamenti passività potenziali per lavori pubblici 2022</i>                                              | <i>130.948,55</i>     |
| <i>Fondo accantonamenti passività potenziali per lavori pubblici 2021</i>                                              | <i>13.383,07</i>      |
| <i>Fondo accantonamento passività potenziali scuole Anadone e Pastore in Vercelli e Varallo</i>                        | <i>9.925,86</i>       |
| <i>Fondo accantonamenti passività potenziali servizio tutela faunistica</i>                                            | <i>8.015,00</i>       |

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che per l'Ente **non ricorrono le condizioni** per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

## **Analisi delle entrate e delle spese**

### **Entrate**

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

| Entrate  | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti  | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|----------|-------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------|
|          | (A)                                 | (B)           | (B/A*100)                                        |
| Titolo 1 | 11.229.105,63                       | 10.893.356,09 | 97,01                                            |
| Titolo 2 | 17.661.465,62                       | 17.017.969,19 | 96,36                                            |
| Titolo 3 | 4.514.340,10                        | 5.326.155,99  | 117,98                                           |
| Titolo 4 | 15.940.854,25                       | 15.152.849,83 | 95,06                                            |
| Titolo 5 | 0,00                                | 0,00          | 0,00                                             |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione               | Volontaria          | Coattiva         |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|
| IMU/TASI                              |                     |                  |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                  |                     |                  |
| <b>Sanzioni per violazioni codice</b> | <b>2.094.254,97</b> | <b>17.178,37</b> |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali    |                     |                  |
| Proventi acquedotto                   |                     |                  |
| Proventi canoni depurazione           |                     |                  |

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

|                     | 2020           | 2021           | 2022           |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| accertamento        | € 2.310.547,27 | € 2.293.244,25 | € 3.864.323,55 |
| riscossione         | € 1.003.701,73 | € 938.099,59   | € 1.728.247,89 |
| <b>%riscossione</b> | <b>43,44</b>   | <b>40,91</b>   | <b>44,72</b>   |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              | Accertamento<br>2020 | Accertamento<br>2021 | Accertamento<br>2022 |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Sanzioni CdS                              | € 2.310.547,27       | € 2.293.244,25       | € 3.864.323,55       |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 1.298.989,68       | € 1.289.261,92       | € 2.300.431,81       |
| entrata netta                             | € 1.011.557,59       | € 1.003.982,33       | € 1.563.891,74       |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 880.000,00         | € 649.907,27         | € 611.681,98         |
| % per spesa corrente                      | <b>86,99%</b>        | <b>64,73%</b>        | <b>39,11%</b>        |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                  | € 150.000,00         | € 600.000,00         |
| % per Investimenti                        | <b>0,00%</b>         | <b>14,94%</b>        | <b>38,37%</b>        |

Nel 2022 l'accertamento armonizzato delle sanzioni per violazione del Codice della Strada riferito ai verbali notificati dal 1 gennaio al 31 dicembre 2022 è stato di € **3.864.323,55**. Di esse si è riscosso il **44,73%**.

La riscossione coattiva di sanzioni comminate in anni precedenti ha fruttato Euro **18.011,35**.

I residui attivi al 31/12/2022 derivanti dalle sanzioni per violazioni del Codice della Strada sono riassunti nel prospetto seguente.

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| <b>RISCOSSIONE COATTIVA</b>      |                     |
| CAP. 30002300 ACC. 82/2022       |                     |
| <b>Totale</b>                    | <b>2.215,66</b>     |
| <b>RISCOSSIONE ORDINARIA</b>     | <b>2.215,66</b>     |
| CAP. 30002200 ACC. 78/2018       | 840.031,65          |
| CAP. 30002200 ACC. 85/2019       | 782.450,55          |
| CAP. 30002200 ACC. 73/2020       | 1.111.538,68        |
| CAP. 30002200 ACC. 22/2021       | 1.157.463,26        |
| CAP. 30002200 ACC. 42/2022       | 2.136.075,66        |
| <b>Totale</b>                    | <b>6.027.559,80</b> |
| <b>Totale residui attivi</b>     | <b>6.029.775,46</b> |
| Fondo crediti dubbia esigibilità | 5.593.154,98        |
| <b>%</b>                         | <b>92,76%</b>       |

Per la sola riscossione ordinaria le somme rimaste a residuo è la seguente:

|                                         | Importo               | %             |
|-----------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 4.257.491,22        |               |
| Residui riscossi nel 2022               | € 366.007,08          | <b>8,60%</b>  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                       |               |
| Residui al 31/12/2022                   | € 3.891.484,14        | <b>91,40%</b> |
| Residui della competenza                | € 2.136.075,66        |               |
| Residui totali                          | <b>€ 6.027.559,80</b> |               |
| FCDE al 31/12/2022                      | <b>€ 5.593.154,98</b> | <b>92,79%</b> |

| 2022              |               |
|-------------------|---------------|
| Accertato         | 3.864.323,55  |
| Riscosso          | 1.728.247,89  |
| <b>% Riscosso</b> | <b>44,72</b>  |
| Residui           | 2.136.075,66  |
| <b>% Residui</b>  | <b>55,28%</b> |

I revisori osservano un'attività di riscossione dei residui estremamente bassa. Infatti, solo l'8,60% dei residui esistenti al 01/01/2022 sono stati riscossi nel corso del 2022.

Inoltre, anche l'attività di riscossione in conto competenza è relativamente bassa, in quanto solo il 44,72% delle somme accertate vengono rimosse nell'anno, mentre i residui della competenza rappresentano il 55,28% dell'accertato del 2022.

E' evidente un incremento costante dei residui che al 31/12/2022 ammontano a € 6.027.559,80.

Esiste quindi, un serio problema nella riscossione delle sanzioni per codice della strada che costringe l'Ente ad accantonare ingenti risorse nel FCDE il quale al 31/12/2022 ammonta ad € 5.593.154,98 pari al 92,79% dei residui per sanzioni codice della strada presenti in bilancio al 31/12/2022.

Il collegio dei revisori invita l'Ente ad effettuare una approfondita ricognizione delle cause di mancata riscossione delle sanzioni per codice della strada e porre in atto le necessarie azioni correttive oltre a intensificare l'attività di riscossione coattiva ove possibile.

Dei risultati della suddetta attività ricognitiva e delle previste azioni correttive dovrà esserne messo a conoscenza il Collegio dei Revisori ed, eventualmente, la Corte dei Conti.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di **Euro 49.806,48** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 principalmente per i **proventi dell'utilizzo di impianti sportivi**.

## Spese

### Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente |                                           | Rendiconto 2021        | Rendiconto 2022        | variazione          |
|---------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 5.051.186,69         | € 4.808.258,06         | -242.928,63         |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 366.297,38           | € 338.951,97           | -27.345,41          |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 7.989.298,96         | € 8.418.272,80         | 428.973,84          |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 6.668.965,62         | € 12.434.767,10        | 5.765.801,48        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -                    | € -                    | 0,00                |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -                    | € -                    | 0,00                |
| 107                             | interessi passivi                         | € 308.074,36           | € 275.216,07           | -32.858,29          |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -                    | € -                    | 0,00                |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 13.611,04            | € 868.071,43           | 854.460,39          |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 186.357,73           | € 178.015,21           | -8.342,52           |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 20.583.791,78</b> | <b>€ 27.321.552,64</b> | <b>6.737.760,86</b> |

### Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |                                                | Rendiconto 2021        | Rendiconto 2022        | variazione           |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | € -                    | € -                    | 0,00                 |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 21.042.008,22        | € 14.521.409,27        | -6.520.598,95        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 65.000,00            | € 10.000,00            | -55.000,00           |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                    | € -                    | 0,00                 |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 28.521,74            | € 141.687,66           | 113.165,92           |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 21.135.529,96</b> | <b>€ 14.673.096,93</b> | <b>-6.462.433,03</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;**
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento** di cui all'art. 199 Tuel;

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del **triennio 2011/2013 di € 7.978.848,25**;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno **2009**;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio **2016**.

**Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016** e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, **l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza**, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

|                                                                           | Media 2011/2013                     | rendiconto 2022       |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
|                                                                           | 2008 per enti non soggetti al patto |                       |
| Spese macroaggregato 101                                                  | € 8.423.312,20                      | € 4.808.258,06        |
| Spese macroaggregato 103                                                  | € 251.060,24                        |                       |
| Irap macroaggregato 102                                                   | € 554.443,78                        | € 286.937,18          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 9.228.816,22</b>               | <b>€ 5.095.195,24</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                | <b>€ 1.249.967,97</b>               | <b>€ 1.321.499,44</b> |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 7.978.848,25</b>               | <b>€ 3.773.695,80</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                                     |                       |

L'Organo di revisione **ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.**

L'Organo di revisione **ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.**

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.031,20 di parte corrente** e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5: tali debiti derivano da **sentenze esecutive**.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed **entro la data di formazione dello schema di rendiconto** sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per **euro ZERO**;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per **euro ZERO**;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per **euro 132.598,61** per i quali **è stata accantonata apposita quota dell'avanzo di amministrazione**.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **non ha attivato fonti di finanziamento** derivanti dal ricorso all'indebitamento.

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere garanzie** (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

| 2020  | 2021  | 2022  |
|-------|-------|-------|
| 1,22% | 1,20% | 1,07% |

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

27

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020                                                                                                                             | Importi in euro | %    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                             | € 12.302.369,03 |      |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 10.259.800,69 |      |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 3.116.465,06  |      |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020                                                                                                    | € 25.678.634,78 |      |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | € 2.567.863,48  |      |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022                                                                                                                    |                 |      |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1) | € 275.216,07    |      |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -             |      |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -             |      |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                   | € 2.292.647,41  |      |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 275.216,07    |      |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100                                                          |                 | 1,07 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |          |                       |
|-----------------------------------------------------|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021       | +        | € 8.189.656,79        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022               | -        | € 859.006,96          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | +        | € -                   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 7.330.649,83</b> |

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

| Anno                      | 2020                  | 2021                  | 2022                  |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)        | € 8.714.125,64        | € 8.689.967,98        | € 8.189.656,79        |
| Nuovi prestiti (+)        | € -                   | € 326.939,05          |                       |
| Prestiti rimborsati (-)   | € 24.157,66           | € 827.163,07          | € 859.006,96          |
| Estinzioni anticipate (-) |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/-      |                       | € 87,17               |                       |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>€ 8.689.967,98</b> | <b>€ 8.189.656,79</b> | <b>€ 7.330.649,83</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12     | 166.584               | 165.760               | 165.505               |
| Debito medio per abitante | <b>52,17</b>          | <b>49,41</b>          | <b>44,29</b>          |

28

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

| Anno                    | 2020               | 2021                  | 2022                  |
|-------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari        | € -                | € 308.170,67          | € 275.216,07          |
| Quota capitale          | € 24.157,66        | € 827.163,07          | € 859.006,96          |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 24.157,66</b> | <b>€ 1.135.333,74</b> | <b>€ 1.134.223,03</b> |

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

## **Strumenti di finanza derivata**

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

## EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente nel 2022 **ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19**.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **ha applicato l'avanzo vincolato** per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro **1.807.912,34**.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **ha correttamente rilevato le economie**, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione **ha verificato** che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa** confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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 deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

29

### Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente ha provvisoriamente quantificato:

- **le maggiori spese sostenute (impegnate)** per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per **energia elettrica e gas**, effettuate a valere sulle risorse del **Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020**, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- **le maggiori spese sostenute (impegnate)** per l'anno 2022 a valere sul **contributo straordinario** attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per **utenze di energia elettrica e gas** ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del **decreto-legge n. 17 del 2022**.

|                                                                                                                                                       | <b>entrata</b>      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020                                                                                                | € 100.000,00        |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022                                                | € 545.541,99        |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas |                     |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                         | <b>€ 645.541,99</b> |
|                                                                                                                                                       | <b>spesa</b>        |
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020                                                                                                | € 100.000,00        |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022                                                | € 214.293,39        |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € -                 |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                         | <b>€ 314.293,39</b> |

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo** di amministrazione **per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza** in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: *"6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."*

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che **è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori** tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano l'asseverazione**, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

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

L'Ente **ha provveduto** in data **13/12/2023** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora** per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 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** (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet:  
[https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/)
- per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al **31/12/2022**.

**Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022** sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE                                                                                    | 2022                  | 2021                  | 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                                                                                   | 191.859.036,74        | 183.197.239,17        | 8.661.797,57         |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 25.405.537,48         | 23.623.336,03         | 1.782.201,45         |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>217.264.574,22</b> | <b>206.820.575,20</b> | <b>10.443.999,02</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 97.277.288,23         | 96.115.933,20         | 1.161.355,03         |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 506.618,78            | 411.536,66            | 95.082,12            |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| D) DEBITI                                                                                             | 16.758.206,68         | 19.633.922,47         | -2.875.715,79        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                    | 102.725.695,37        | 90.659.182,87         | 12.066.512,50        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                 | <b>217.267.809,06</b> | <b>206.820.575,20</b> | <b>10.447.233,86</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

|                                                                                  |                        |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +                                               | € 15.787.229,48        |
| Fondo svalutazione crediti +                                                     | € 5.741.567,39         |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -                                                     | € 6.663,00             |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  |                        |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - |                        |
| Altri crediti non correlati a residui -                                          |                        |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +                 | € 0,01                 |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>                                                          | <b>€ 21.522.133,88</b> |
|                                                                                  | <b>€ 21.522.133,88</b> |

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

|                                        |                       |
|----------------------------------------|-----------------------|
| Debiti +                               | € 16.758.206,68       |
| Debiti da finanziamento -              | € 7.330.649,83        |
| 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                |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               | <b>€ 9.427.556,85</b> |
|                                        | <b>€ 9.427.556,85</b> |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |                                                         |                        |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------|
| AI                          | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE                       | € 52.500,55            |
|                             | <b>Riserve</b>                                          |                        |
| AIlb                        | da capitale                                             | € 0,00                 |
| AIlc                        | da permessi di costruire                                | € 0,00                 |
| AIld                        | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali | € 89.151.937,99        |
| Alle                        | altre riserve indisponibili                             | € 554.268,16           |
| AIIf                        | altre riserve disponibili                               | € 0,00                 |
| AIIf                        | <b>Risultato economico dell'esercizio</b>               | € 921.477,81           |
| AIV                         | <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>       | € 6.597.103,72         |
| AV                          | <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>          | € 0,00                 |
|                             | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>               | <b>€ 97.277.288,23</b> |

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

|                                                                                                       |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione                                                    | € 506.618,78        |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)                                 |                     |
| Fondo perdite partecipate<br>(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) |                     |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)                                   |                     |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                                   | <b>€ 506.618,78</b> |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| <b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>                | <b>2022</b>       | <b>2021</b>          | <b>differenza</b>   |
|-----------------------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 36.522.400,46     | 26.146.990,48        | 10.375.409,98       |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 34.725.519,99     | 25.511.714,72        | 9.213.805,27        |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -275.214,97       | -308.071,76          | 32.856,79           |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00              | 0,00                 | 0,00                |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | -313.250,51       | -1.232.911,27        | 919.660,76          |
| IMPOSTE                                       | 286.937,18        | 315.583,13           | -28.645,95          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>921.477,81</b> | <b>-1.221.290,40</b> | <b>2.142.768,21</b> |

**Le principali variazioni** rispetto all'esercizio 2021 sono dovute ai **maggiori trasferimenti dallo Stato** e ai **risparmi di spesa per personale e manutenzioni**.

## **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC** in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet, nonché **ha correttamente perimetrato i capitoli** di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.**

## ***RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO***

L'Organo di revisione prende atto che **l'Ente ha predisposto la relazione in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL**, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, riporta quanto segue:

- a) **non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze** già segnalate al Consiglio e non sanate.
- b) in tema di considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, al fine di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia i seguenti aspetti:
  - **buona attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;**
  - **rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;**
  - **congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;**
  - **discreta qualità delle procedure e delle informazioni;**
  - **adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;**
  - **corretta tenuta della contabilità;**
  - **registri e documenti regolarmente tenuti e aggiornati.**

L'Organo di revisione:

- **Consiglia di monitorare costantemente la previsione delle entrate.**
- **Richiede di evitare spese diverse da quelle indispensabili, urgenti ed obbligatorie.**

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione *(ad esempio residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili)*.

Vercelli, lì 02 maggio 2023

### L'ORGANO DI REVISIONE IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

|                       |              |                      |
|-----------------------|--------------|----------------------|
| Dott. Paolo CERUZZI   | (Presidente) | Firmato digitalmente |
| Dott. Davide MARRO    | (Revisore)   | Firmato digitalmente |
| Dott.ssa Franca SERRA | (Revisore)   | Firmato digitalmente |



## PROVINCIA DI VERCELLI

### L'ORGANO DI REVISIONE IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 18 del 08 giugno 2023

**Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di Decreto del Presidente della Provincia di Vercelli n. 1315/2023 avente ad oggetto: "RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022. AGGIORNAMENTO A SEGUITO DELLA CERTIFICAZIONE DEI FONDI PER L'EMERGENZA SANITARIA"**

I sottoscritti **Dott. Paolo CERUZZI (Presidente)**, **Dott. Davide MARRO (Revisore)**, **Dott.ssa Franca SERRA (Revisore)** – Componenti del Collegio dei Revisori della Provincia di Vercelli ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, nominati con Delibera Consiglio Provinciale N. 37 del 27/12/2021, per il periodo 27/12/21 - 26/12/2024, ricevuto in data **06/06/2023**, per posta elettronica, **la proposta di Decreto del Presidente della Provincia di Vercelli n. 1315/2023** avente ad oggetto: "RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022. AGGIORNAMENTO A SEGUITO DELLA CERTIFICAZIONE DEI FONDI PER L'EMERGENZA SANITARIA".

#### Premesso

- che con **atto Consiglio Provinciale n. 10 del 09.5.2023** è stato approvato il rendiconto della gestione **2022**;
- che in sede di prima approvazione del rendiconto era stato individuato un importo di **Euro 0,00** quale fondo vincolato per trasferimenti ottenuti dallo Stato per fronteggiare l'emergenza sanitaria provocata dal Coronavirus SARS-CoV-2, mentre erano stati stimati fondi per ristori specifici per **Euro 354.966,90**;
- che l'Amministrazione Provinciale ha provveduto, entro il **31/05/2022**, alla rendicontazione dell'utilizzo dei fondi a vario titolo ricevuti a seguito dell'emergenza sanitaria provocata dal Coronavirus SARS-CoV-2, principalmente riferiti al fondo per le funzioni fondamentali di cui all'articolo 106 del D. L. 34/2020 e successive modifiche e integrazioni;
- che l'avanzo effettivo dovuto ai fondi per l'emergenza sanitaria risulta pari a **Euro 60.109,19** riferiti al fondo per le funzioni fondamentali di cui all'articolo 106 del D. L. 34/2020;

- che la differenza tra la situazione *ante* e quella *post* certificazione dei fondi per l'emergenza sanitaria è di **Euro 294.857,71** come da tabella seguente:

|                                                   |          |                   |
|---------------------------------------------------|----------|-------------------|
| Fondi vincolati da leggi e dai principi contabili | +        | 60.109,19         |
| Fondi vincolati da trasferimenti                  | -        | 354.966,90        |
| <b>DIFFERENZA</b>                                 | <b>=</b> | <b>294.857,71</b> |

- che la suddetta differenza incide nel modo seguente sulla composizione del risultato di amministrazione da rendiconto **2022** (invariato)

|                                                |   |            |
|------------------------------------------------|---|------------|
| Fondi vincolati dell'avanzo di amministrazione | + | 294.857,71 |
| Fondi liberi dell'avanzo di amministrazione    | - | 294.857,71 |
| Risultato del conto economico                  | - | 0,00       |
| Patrimonio netto dello stato patrimoniale      | - | 0,00       |

## Visti

gli **allegati A e B** alla suddetta proposta **1315/2023**;

## **ESPRIMONO PARERE FAVOREVOLE**

sulla **proposta di decreto del Presidente della Provincia n. 1315/2023** avente ad oggetto: "RENDICONTO DELLA GESTIONE **2022**. AGGIORNAMENTO A SEGUITO DELLA CERTIFICAZIONE DEI FONDI PER L'EMERGENZA SANITARIA."

Vercelli, lì 08 giugno 2023

## **L'ORGANO DI REVISIONE** **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

|                       |              |                      |
|-----------------------|--------------|----------------------|
| Dott. Paolo CERUZZI   | (Presidente) | Firmato digitalmente |
| Dott. Davide MARRO    | (Revisore)   | Firmato digitalmente |
| Dott.ssa Franca SERRA | (Revisore)   | Firmato digitalmente |