



PROVINCIA DI CREMONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI
RAG. FRANCO ALBERTONI
RAG. MAURIZIO MAGOTTI
DOTT. FABIO ROMANO

Sommario

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021	4
INTRODUZIONE	5
ESAME DEL CONTO DEL BILANCIO	7
VERIFICHE PRELIMINARI	7
GESTIONE FINANZIARIA	9
RISULTATI DELLA GESTIONE	11
SALDO DI CASSA	11
TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI	14
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	15
CONCILIAZIONE TRA IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ED IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	15
EQUILIBRI DI BILANCIO	18
EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	20
ESAME DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	27
VERIFICA DELLA CONGRUITA' DEI FONDI	33
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	33
FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	34
FONDO CONTENZIOSO	34
FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETÀ PARTECIPATE	35
ALTRI FONDI ED ACCANTONAMENTI	35
ESAME DEI SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	36
ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E DELLA GESTIONE DEL DEBITO	37
VERIFICA DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO	37
ANALISI DELLA DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO	38
CONCESSIONI DI GARANZIE	39
UTILIZZO DELL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ CASSA DD.PP.	39
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI E CONTRATTI DI LEASING	39
VERIFICA DEL VINCOLO DI FINANZA PUBBLICA DELL'ANNO 2021	40
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE CORRENTI	42
ENTRATE TRIBUTARIE	42
TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	43
ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	43
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	43
PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	44
SPESE CORRENTI	50
SPESE PER IL PERSONALE	53
SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA	54
VERIFICA DEI VINCOLI SUL CONTENIMENTO DELLE SPESE	55
SPESE DI RAPPRESENTANZA	56
LIMITAZIONI PER INCARICHI DI STUDI E CONSULENZE	56
LIMITAZIONE ALL'ACQUISTO DI BENI IMMOBILI	56
LIMITAZIONE ALL'ACQUISTO DI MOBILI ED ARREDI	56
ESAME DEI RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	57
VERIFICA DEI RAPPORTI DI CREDITO E DEBITO CON SOCIETÀ PARTECIPATE	57
COSTITUZIONE DI SOCIETÀ	57
ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI E RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	57
RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE	58
ULTERIORI CONTROLLI IN MATERIA DI ORGANISMI PARTECIPATI	59
ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE	59
RISCONTRO DELLE ALIENAZIONI O ACQUISIZIONI DI BENI IMMOBILI	60
RISCONTRO DELL'INVENTARIO DEI BENI MOBILI	60
RISCONTRO DI RILIEVI RICEVUTI DALLA CORTE DEI CONTI	61
ANALISI DELLE PASSIVITÀ PREGRESSE	61
RISCONTRO DI PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA	61
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	61

CERTIFICAZIONE DELLA PERDITA DI GETTITO CONNESSA ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19	63
VERIFICA DEI CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI	64
ESAME DEL CONTO ECONOMICO	66
ESAME DELLO STATO PATRIMONIALE	69
RELAZIONE SULLA GESTIONE E RELAZIONE TECNICA	73
RISCONTRO DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	73
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	74
CONCLUSIONI	76

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge, e la deliberazione del Presidente n. 88 del 20 aprile 2022 del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e all'unanimità di voti

APPROVA

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 della Provincia di Cremona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cremona, 4 maggio 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

RAG. FRANCO ALBERTONI

PRESIDENTE

RAG. MAURIZIO MAGOTTI

COMPONENTE

DOTT. FABIO ROMANO

COMPONENTE

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del Testo Unico D.P.R.445/2000 e D.Lgs.82/2005 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa"

INTRODUZIONE

IL COLLEGIO DEI REVISORI,

costituito dal Rag. Franco Albertoni, Presidente, dal Rag. Maurizio Magotti e dal Dott. Fabio Donato Romano componenti, nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 17 del 16 giugno 2021, con decorrenza dell'incarico a far data dal 30-6-2021 e fino al 29 giugno 2024;

- ricevuto in data 21-4-2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, la relazione tecnica e la relazione sulla gestione, approvati con deliberazione del Presidente n. 88 del 20 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs n. 267/2000 (cosiddetto Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione e nota integrativa al rendiconto della gestione comprensiva dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- deliberazione del Presidente di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n. 76 del 28/03/2022;
- conto del Tesoriere (art. 226 del TUEL);
- conto degli Agenti contabili interni ed esterni (art. 233 del TUEL);
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernenti la composizione per missioni e programmi del FPV;
- prospetto concernente la composizione del FCDE;
- prospetto dei dati SIOPE delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. n. 112/2008 e del D.M. del 23/12/2009;
- tabella degli indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale (D.M. del 28/12/2018);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per esercizio e per titolo (art. 11, comma 4, lett. m, del D.Lgs n. 118/2011);
- conto dell'inventario generale e determinazioni di cancellazione dall'inventario dei beni mobili (art. 230, comma 7, del TUEL);
- dichiarazione sull'inesistenza degli oneri derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge n. 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente Locale e società partecipate (art. 11, comma 6, lett. J, del D.Lgs n. 118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto delle spese di rappresentanza per l'anno 2021 (art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 e del D.M. del 23/01/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2021 tramite il prospetto degli equilibri di bilancio;

- piano degli indicatori e dei risultati attesi del rendiconto 2021 (art. 227, comma 5, del TUEL);
- relazione sulle passività potenziali e/o probabili derivanti dal contenzioso giudiziario e legale;
- attestazione rilasciata dal Dirigente del Settore Risorse Economiche e Finanziarie sull'inesistenza alla chiusura dell'esercizio 2021 di debiti fuori bilancio e passività potenziali;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021-2023 con le relative deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni della parte seconda "Ordinamento finanziario e contabile" del TUEL;
- visto l'art. 239, comma 1, lett. d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio da parte del Consiglio Provinciale, del Presidente e del Dirigente del Settore Finanziario;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dallo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti, così come dal Collegio nella precedente composizione attivo sino al 29/06/2021, risultano dettagliatamente riportati nei verbali oltre che negli stessi pareri e relazioni espressi nel corso dell'esercizio;
- lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti non ha rilevato irregolarità non sanate, durante l'esercizio 2021;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

ESAME DEL CONTO DEL BILANCIO**VERIFICHE PRELIMINARI**

Il Collegio dei Revisori ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2021;
- il rispetto del contenimento delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'Ente, ha approvato il bilancio di previsione 2021- 2023 con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 7 del 25 marzo 2021;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL ed in particolare, che il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 dell'Ente a seguito del particolare stato generato dall'emergenza sanitaria da COVID-19 è stato soggetto ad un costante e continuo monitoraggio sull'andamento delle entrate correnti nonché sul contenimento della spesa corrente mediante le seguenti deliberazioni del Consiglio Provinciale:
 - deliberazione n. 20 del 21 luglio 2021 avente ad oggetto l'assestamento generale del bilancio ed il primo provvedimento di salvaguardia e stato di attuazione dei programmi del DUP 2021-2023 in merito alla quale lo scrivente Collegio ha rilasciato il Parere n. 1 del 12-7-2021;
 - deliberazione n. 25 del 30 settembre 2021 avente ad oggetto il secondo provvedimento di salvaguardia e stato di attuazione dei programmi del DUP 2021-2023 in merito alla quale lo scrivente Collegio ha rilasciato il Parere n.5 del 22-9-2021;
 - deliberazione n. 38 del 29 novembre 2021 avente ad oggetto il terzo provvedimento di salvaguardia e stato di attuazione dei programmi del DUP 2021-2023 in merito alla quale lo scrivente Collegio ha rilasciato il Parere n.8 del 22-11-2021;

le operazioni di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL, poste in essere dall'Ente, hanno permesso di mantenere gli equilibri del bilancio di previsione 2021 - 2023, sia in termini di competenza che in termini di cassa; nello specifico è stato necessario procedere all'applicazione, in base all'art. 187 TUEL, della quota disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 per € 719.551,00;
- che l'Ente ha provveduto, con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 38 del 29 novembre 2021, secondo il dettato previsto dall'art. 175, commi 3 e 8, del TUEL, alle ultime operazioni di variazioni del bilancio di

previsione 2021 – 2023 ed alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio del bilancio per l'annualità;

- che l'Ente non ha rilevato nell'esercizio 2021 alcun debito fuori bilancio;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 con atto del Presidente n. 76 del 28 marzo 2022, come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL in merito alla quale lo scrivente Collegio ha rilasciato il Parere n. 4 del 22-3-2022;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che, nel corso dell'esercizio 2021:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP, rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si è trovato 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 TUEL;
- in ordine all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater, del TUEL ed al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4/2 del D.Lgs n. 118/2011;
- risulta stanziato al bilancio d'esercizio 2021 l'avanzo per € 8.477.877,66 così definito:

	Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020	Avanzo applicato in sede di approvazione del bilancio 2021 e con variazioni di bilancio	Avanzo disapplicato con DCP 38/2021	Avanzo ancora da destinare
Parte accantonata	€ 11.090.535,50	€ 98.810,74	€ 0,00	€ 10.991.724,76
Parte vincolata:				
- da leggi o principi contabili	€ 4.311.662,27	€ 3.709.943,41	€ -13.720,05	€ 615.438,91
- da trasferimenti	€ 3.906.307,74	€ 1.021.539,98	€ -147.993,02	€ 3.032.760,78
- derivanti contrazioni di mutui	€ 78.897,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.897,73
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 3.028.199,78	€ 3.028.199,78	€ 0,00	€ 0,00
Totale parte vincolata	€ 11.325.067,52	€ 7.759.683,17	€ -161.713,07	€ 3.727.097,42
Totale destinato agli investimenti:	€ 61.545,82	€ 61.545,82	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibile	€ 5.760.967,79	€ 719.551,00	€ 0,00	€ 5.041.416,79
Totale fondi dell'avanzo	€ 28.238.116,63	€ 8.639.590,73	€ -161.713,07	€ 19.760.238,97

Il totale della quota dell'avanzo applicato ammonta ad euro 8.477.877,66 di cui, per quanto concerne la spesa di parte corrente sono applicate quote di avanzo vincolato, disponibile e accantonato per € 6.675.182,46 e per quanto concerne la spesa per investimenti sono applicate quote per € 1.802.695,20 così dettagliate:

• **per la parte investimenti:**

Capitolo	Descrizione	Importo
1	Avanzo d'amministrazione parte destinata agli investimenti.	€ 61.545,82
3	Avanzo d'amministrazione vincolato spese investimenti al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente.	€ 676.885,93
6	Avanzo d'amministrazione vincolato per investimenti (solo quota avanzo	€ 1.064.263,45

	vincolato utilizzato anticipatamente)	
	Totale	€ 1.802.695,20

• per la parte corrente:

Capitolo	Descrizione	Importo
5	Avanzo d'amministrazione non vincolato per spese correnti.	€ 719.551,00
7	Avanzo d'amministrazione vincolato spesa corrente (solo quota di avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)	€ 5.429.401,17
8	Avanzo d'amministrazione accantonato per spesa corrente.	€ 98.810,74
9	Avanzo d'amministrazione vincolato spese correnti (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente.)	€ 427.419,55
	Totale	€ 6.675.182,46

- nel rendiconto dell'esercizio 2021 le somme iscritte ai titoli IV e V, VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento.

In riferimento all'Ente, per l'esercizio 2021, il Collegio dei Revisori dei Conti precisa che:

- l'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs n. 50/2016 (leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back e project financing);
- l'Amministrazione Provinciale non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, né rilievi evidenziati dagli organi di controllo interno e dagli organi di revisione amministrativa e contabile;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 11 del D.L. n. 35/2013, convertito nella Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai risultati della tabella di riscontro degli indicatori di sospetta situazione di deficiarietà strutturale, di cui al DM del 28/12/2018, emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL in quanto tutti gli indicatori hanno dato riscontro negativo;
- in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL gli Agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al comma 2 del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D.Lgs n. 174/2016 ai fini della trasmissione dei conti degli Agenti contabili;
- il Dirigente del Settore Risorse Economiche e Finanziarie ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- non sono state effettuate segnalazioni ai sensi degli artt. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto dell'esercizio 2021 non sono stati segnalati debiti fuori bilancio;
- la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, con nota prot. 0030445 del 30/11/2021 ha disposto allo stato degli atti, l'archiviazione dei questionari consuntivi 2017, 2018, 2019 e 2020 redatti ai sensi dell'art. 1 commi 166-167 L.266/2005.

GESTIONE FINANZIARIA

Il Collegio dei Revisori dei Conti evidenzia che ogni tre mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa, ai sensi dell'art. 223 del TUEL e le verifiche della gestione del Servizio di Tesoreria e della gestione degli altri Agenti contabili in riferimento alla gestione finanziaria.

In particolare, durante l'esercizio 2021:

- ✓ sono stati individuati tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- ✓ è stato verificato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali;
- ✓ è stato redatto ogni trimestre un verbale riguardante i movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri Agenti contabili, verificando la regolarità:
 - verbale in data 12/03/2021 - verifica di cassa del 4° trimestre 2020;
 - verbale in data 04/05/2021 - verifica di cassa del 1° trimestre 2021;
 - verbale in data 03/09/2021 - verifica di cassa del 2° trimestre 2021;
 - verbale in data 28/10/2021 - verifica di cassa del 3° trimestre 2021;
 - verbale in data 11/02/2022 - verifica di cassa del 4° trimestre 2021.

Il Collegio dei Revisori dei Conti rileva ed attesta che:

- risultano emessi n. 17.882 reversali di incasso e n.11.847 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- non si è fatto ricorso agli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso a nuovo indebitamento;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Banco BPM SpA, reso in data 26 gennaio 2022 al prot. n. 4909 e si compendiano nel seguente riepilogo del saldo di cassa presentato nella successiva sezione, denominata "Risultati della gestione".

RISULTATI DELLA GESTIONE**SALDO DI CASSA**

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, come di seguito riportato:

Fondo di cassa netto al 31/12/2021 (da Conto del Tesoriere)	€ 23.391.595,32
Fondo di cassa netto al 31/12/2021 (da scritture contabili)	€ 23.391.595,32

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo, nell'ultimo triennio, è stato il seguente:

Descrizione	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31/12	€ 15.202.376,59	€ 22.756.340,56	€ 23.391.595,32
- di cui vincoli	€ 4.560.907,70	€ 4.074.422,55	€ 5.765.083,65

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza della cassa vincolata				
descrizione	+/-	2019	2020	2021
Consistenza cassa effettiva all'1/1	+	€ 4.673.615,38	€ 4.560.907,70	€ 4.074.422,55
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1/1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	€ 4.673.615,38	€ 4.560.907,70	€ 4.074.422,55
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 63.471,60	€ 111.625,71	€ 2.880.575,56
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 176.179,28	€ 598.110,86	€ 1.189.914,46
Fondi vincolati al 31/12	=	€ 4.560.907,70	€ 4.074.422,55	€ 5.765.083,65
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza effettiva di cassa al 31/12	=	€ 4.560.907,70	€ 4.074.422,55	€ 5.765.083,65

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2021, nell'importo di 5.765.083,65 euro come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011. L'importo della cassa vincolata è stato definito con determinazione n. 2 del 5 gennaio 2022 del Responsabile del Servizio Finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al Tesoriere ed all'Ente alla data del 31/12/2021, determinato con precisione attraverso le scritture contabili dell'Ente. L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2021 è stato comunicato al Tesoriere ed è stato interamente depositato sulla contabilità speciale, aperta presso la Tesoreria unica della Banca d'Italia.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente alla data del 31/12/2021 è di 5.765.083,65 euro ed è pari a quello risultante al Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'assenza di anticipazioni di cassa, rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

Situazione di cassa	2019	2020	2021
Disponibilità	€ 15.202.376,59	€ 22.756.340,56	€ 23.391.595,32
Anticipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata in quanto non sussistenti.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
ENTRATA-USCITA CORRENTE	+/-	PREVISIONI DEFINITIVE	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE (A)		€ 22.756.340,56		€ 22.756.340,56	€ 22.756.340,56
ENTRATE TITOLO 1.00	+	€ 24.013.963,70	€ 23.144.719,60	€ 799.146,57	€ 23.943.866,17
<i>DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATA TITOLO 2.00	+	€ 16.677.980,03	€ 11.049.793,24	€ 284.631,15	€ 11.334.424,39
<i>DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATA TITOLO 3.00	+	€ 8.891.482,08	€ 6.459.893,65	€ 607.339,35	€ 7.067.233,00
<i>DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATA TITOLO 4.02.06 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DIRETTAMENTE DESTINATI AL RIMBORSO DEI PRESTITI DA AA.PP. (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO 1.00, 2.00, 3.00, 4.2.06 (B)	=	€ 49.583.425,81	€ 40.654.406,49	€ 1.691.117,07	€ 42.345.523,56
<i>DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA DI PRESTITI</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SPESE TITOLO 1.00 - SPESE CORRENTI	+	€ 52.709.663,95	€ 40.898.394,27	€ 2.023.589,12	€ 42.921.983,39
SPESE TITOLO 2.04 - ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SPESE TITOLO 4.00 - QUOTE DI CAPITALE AMM.TO DEI MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	+	€ 2.817.618,87	€ 2.815.098,23	€ 0,00	€ 2.815.098,23
<i>DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>DI CUI FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA (di 35/2013 E SMI E RIFINANZIAMENTI)</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE SPESE TITOLI 1.00, 2.04, 4.00 (C)	=	€ 55.527.282,82	€ 43.713.492,50	€ 2.023.589,12	€ 45.737.081,62
DIFFERENZA D (B-C)	=	-€ 5.943.857,01	-€ 3.059.086,01	-€ 332.472,05	-€ 3.391.558,06
<i>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO</i>					
ENTRATE DI PARTE CAPITALE DESTINATE A SPESE CORRENTI (E)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE DI PARTE CORRENTE DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO (F) cap.4341	-	€ 8.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI DESTINATE A ESTINZIONE ANTICIPATE DI PRESTITI (G)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (D+E-F+G)	=	-€ 5.951.857,01	-€ 3.059.086,01	-€ 332.472,05	-€ 3.391.558,06

riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
ENTRATA C/CAPITALE		PREVISIONI DEFINITIVE	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
ENTRATE TITOLO 4.00 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	+	€ 23.875.175,04	€ 12.360.840,19	€ 2.470.332,15	€ 14.831.172,34
ENTRATE TITOLO 5 - ENTRATE DA RID. ATTIVITA' FINANZIARIE	+	€ 67.571,75	€ 67.532,25		€ 67.532,25
ENTRATE TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	+	€ 11.706,41	€ 13.815,61	€ 0,00	€ 13.815,61
ENTRATE DI PARTE CORRENTE DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO (F)	+	€ 8.000,00			
TOTALE ENTRATE TITOLO 4.00, 5.00, 6.00+F (I)	=	€ 23.962.453,20	€ 12.442.188,05	€ 2.470.332,15	€ 14.912.520,20
ENTRATE PER RISCOSSIONI DI CREDITI E RID. ATT. FIN. (L1)					
ENTRATE TITOLO 4.02.06 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DIRETTAMENTE DESTINATI AL RIMBORSO DEI PRESTITI DA AA.PP. (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE TITOLO 5.02 PER RISCOSSIONE CREDITI A BREVE	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE TITOLO 5.03 PER RISCOSSIONI A MEDIO-LUNGO	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE TITOLO 5.04 PER RIDUZIONI ATT. FIN.	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ENTRATE PER RISCOSSIONI DI CREDITI E RID. ATT. FIN. (L1) (5.02,5.03,5.04)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
totale entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ENTRATE DI PARTE CAPITALE M (I-L)	=	€ 23.962.453,20	€ 12.442.188,05	€ 2.470.332,15	€ 14.912.520,20
SPESE TITOLO 2.00	+	€ 18.508.381,49	€ 9.937.364,74	€ 935.479,68	€ 10.872.844,42
SPESE TITOLO 3.01 PER ACQUISIZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE SPESE 2.00, 3.01 (N)	=	€ 18.508.381,49	€ 9.937.364,74	€ 935.479,68	€ 10.872.844,42
SPESE DI PARTE CAPITALE P (N-O)					
SPESE TITOLO 2.04 - ALTRI TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE (O)	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE SPESE DI PARTE CAPITALE P (N-O)	-	€ 18.508.381,49	€ 9.937.364,74	€ 935.479,68	€ 10.872.844,42
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (M-P-E-G)	=	€ 5.454.071,71	€ 2.504.823,31	€ 1.534.852,47	€ 4.039.675,78
TOTALE SPESE PER CONCESSIONE DI CREDITI E ALTRE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE R (R=somma Titoli 3.02,3.03,3.04)					
Spese titolo 3.02 per concessione di crediti di breve termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
spese titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
spese titolo 3.4 altre spese incrementi d'attività finanziaria	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma Titoli 3.02,3.03,3.04)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA TESORIERE (S)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SPESE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORIERE (T)	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE TITOLO 9 - ENTRATE C/TERZI E PARTITE DI GIRO (U)	+	€ 10.417.000,00	€ 5.784.972,70	€ 28.289,37	€ 5.813.262,07
SPESE TITOLO 7 - USCITE C/TERZI E PARTITE DI GIRO (V)	-	€ 11.017.000,00	€ 4.800.859,86	€ 1.025.265,17	€ 5.826.125,03
FONDO DI CASSA FINALE V (H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-€ 1.097.785,30	€ 429.850,14	€ 205.404,62	€ 635.254,76
FONDO CASSA INIZIALE (A)					€ 22.756.340,56
TOTALE CASSA FINALE					€ 23.391.595,32

L'Ente non ha fatto ricorso durante l'esercizio 2021 ad alcuna anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL così come nel biennio precedente.

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

L'Ente ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 3, del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2021, ai sensi dell'art. 1 comma 859 della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 33/2013.

L'Ente ha inserito nella nota integrativa il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'art. 41 del D.Lgs n. 66/2014.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza determinato al 31/12/2021 presenta un avanzo di 1.618.621,11 euro, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2019	2020	2021
Accertamenti di competenza	€ 60.135.397,24	€ 65.557.738,55	€ 67.891.829,28
Impegni di competenza	€ 60.521.179,90	€ 59.563.120,69	€ 62.797.010,67
differenza tra il fondo pluriennale iscritto in entrata e il FPV/U	€ 2.250.651,11	€ -1.216.691,10	€ -3.476.197,50
Saldo (avanzo) di competenza	€ 1.864.868,45	€ 4.777.926,76	€ 1.618.621,11

CONCILIAZIONE TRA IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ED IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **10.096.498,74** euro, (comprensivo della quota utilizzata dell'avanzo di amministrazione 2020), come risulta dai seguenti elementi:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Riscossioni in conto competenza (+)	€ 58.881.567,24
Pagamenti in conto competenza (-)	€ 58.451.717,10
Residui attivi da competenza (+)	€ 9.010.262,04
Residui passivi da competenza (-)	€ 4.345.293,57
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (-)	€ 0,00
Primo SALDO di competenza (=)	€ 5.094.818,61
FPV corrente applicato in entrata al 01/01 (+)	€ 2.210.973,75
FPV capitale applicato in entrata al 01/01 (+)	€ 2.413.412,13
FPV corrente determinato spesa al 31/12 (-)	€ 2.604.452,00
FPV capitale determinato spesa al 31/12 (-)	€ 5.496.131,38
Risultato della gestione di competenza rettificato FPV (=)	€ 1.618.621,11
Avanzo di amministrazione applicato (+)	€ 8.477.877,66
Disavanzo di amministrazione ripianato(-)	€ 0,00
Saldo di competenza lordo (=)	€ 10.096.498,77

Il risultato della gestione di competenza, pari ad € 1.618.621,11, è dato dalla differenza tra il saldo della gestione di competenza (€ 5.094.818,61) e il saldo del FPV tra entrata e spesa (€ -3.476.197,50):

RISCONTRO RISULTATO DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
accertamenti 2021	€ 67.891.829,28
impegni 2021	€ 62.797.010,67
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	€ 5.094.818,61
fondo pluriennale vincolato entrata	€ 4.624.385,88
fondo pluriennale vincolato spesa	€ 8.100.583,38
SALDO FPV	€ -3.476.197,50
Gestione di residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 29,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -21.163,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 20.525,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -607,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	€ 5.094.818,61
SALDO FPV	€ -3.476.197,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -607,57
AVANZO DI ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO-IMPEGNATO	€ 5.682.214,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 22.555.902,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 29.856.130,17

(*) saldo accertato e impegnato del solo esercizio 2021

La suddivisione tra gestione corrente e quella in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente, applicata al bilancio, è la seguente:

Risultato della gestione di competenza	€ 1.618.621,11
Avanzo di amministrazione applicato- stanziato	€ 8.477.877,66
Saldo dell'equilibrio finale	€ 10.096.498,77

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

OGGETTO	PREVISIONE ORIGINARIE	PREVISIONE DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	INTROITI	% INCASSO
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CORRENTE	€2.210.973,75	€2.210.973,75			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CAPITALE	€2.413.412,13	€2.413.412,13			
UTILIZZO AVANZO D'AMMINISTRAZIONE	€6.677.015,19	€8.477.877,66			
TOTALE (A)	€11.301.401,07	€13.102.263,54			
TITOLO PRIMO	€25.692.620,97	€23.565.668,92	€24.536.319,84	€23.144.719,60	94,33%
TITOLO SECONDO	€12.959.927,01	€16.994.339,22	€14.111.126,45	€11.049.793,24	78,31%
TITOLO TERZO	€9.293.842,82	€8.974.548,12	€8.207.299,85	€6.459.893,65	78,71%
TOTALE DEI PRIMI TRE TITOLI (B)	€ 47.946.390,80	€ 49.534.556,26	€ 46.854.746,14	€ 40.654.406,49	86,77%
TITOLO QUARTO	€34.349.229,73	€ 32.328.394,59	€ 15.149.848,58	€ 12.360.840,19	81,59%
TITOLO QUINTO	€67.571,75	€67.571,75	€ 67.532,25	€ 67.532,25	100%
TITOLO SESTO	€309.635,53	€309.635,53	€ 13.815,61	€ 13.815,61	100%
TITOLO NONO	€10.393.000,00	€ 10.443.000,00	€ 5.805.886,70	€ 5.784.972,70	99,64%
TOTALE TITOLI DAL QUARTO AL NONO (C)	€45.119.437,01	€ 43.148.601,87	€ 21.037.083,14	€ 18.227.160,75	86,64%
TOTALE GENERALE D=(A+B+C)	€ 104.367.228,88	€ 105.785.421,67	€ 67.891.829,28	€ 58.881.567,24	86,73%

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nel corso dell'esercizio 2021, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra l'Ente Locale e il concessionario della riscossione coattiva, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive.

Lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di Tesoreria dell'Ente con la periodicità stabilita dall'art. 7, comma 2, lett. g) septies, del D.L. n. 70/2011 convertito dalla Legge n. 106/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

EQUILIBRI DI BILANCIO

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2021
A) FPV per spese correnti iscritto in entrata	€ 2.210.973,75
B) Entrate titoli (I+II+III)	€ 46.854.746,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	€ 0,00
C) entrate titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica	€ 0,00
D) spese titolo 1.00 – spese correnti (-)	€ 42.812.426,63
D1) FPV di parte corrente iscritto in spesa (-)	€ 2.604.452,00
E) spese titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale (-)	€ 0,00
E1) FPV titolo 2.04 altri trasferimenti in conto capitale (-)	€ 0,00
F) Spese titolo 4.00 - quota di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari (-)	€ 2.815.098,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	€ 0,00
F2) fondo anticipazione di liquidità (-)	€ 0,00
G) somma finale (= A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)	€ 843.743,03
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI, PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ART.162, COMMA 6 DEL TUEL	
H) utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso di prestiti	€ 6.675.182,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	€ 0,00
I) entrate di parte capitale destinate a spese correnti, in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	€ 0,00
L) entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	€ 0,00
M) entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (=G+H+L+M)	€ 7.508.925,49
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021 (-)	€ 1.701.616,84
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (-)	€ 4.257.602,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	€ 1.549.706,05
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (-)	€ 442.801,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	€ 1.106.904,95

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	€ 1.802.695,20
Q) FPV di parte capitale iscritto in entrata (+)	€ 2.413.412,13
R) Entrate titolo 4.00, 5.00, 6.00 (+)	€ 15.231.196,44
C) entrate titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (-)	€ 0,00
I) entrate di parte capitale destinate a spese correnti, in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	€ 0,00
S1) e S2) Entrate titolo 5.02 riscossione di crediti di breve termine (-) ed entrate titolo 5.03 riscossione di crediti di medio-lungo termine (-)	€ 0,00
T) Entrate titolo 5.04 altre entrate per riduzione di attività finanziaria (-)	€ 0,00
L) entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	€ 0,00
M) entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00
U) spese titolo 2.00 spese in conto capitale (-)	€ 11.363.599,11
U1) FPV in conto capitale iscritto in spesa	€ 5.496.131,38
V) spese titolo 3.01 per acquisizione di attività finanziarie	€ 0,00
E) spese titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale (+)	€ 0,00
E1) FPV di parte spesa – titolo 2.04 – Altri trasferimenti in c/capitale (+)	€ 0,00
Z1 RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE (=P+Q+R-C-I-S-T+L-M-U-V+E)	€ 2.587.573,28
Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021 (-)	€ 0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio dell'esercizio 2021 (-)	€ 2.822.367,36
Z2 EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	€ -234.794,08
Variazione accantonamenti in c/capitale in sede di rendiconto	€ 0,00
Z3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE	€ -234.794,08
S1) Entrate titolo 5.02 riscossione di crediti di breve termine (+)	€ 0,00
S2) Entrate titolo 5.03 riscossione di crediti di medio-lungo termine (+)	€ 0,00
T) Entrate titolo 5.04 altre entrate per riduzione di attività finanziaria (+)	€ 0,00
X1) spese titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	€ 0,00
X2) spese titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00
Y) spese titolo 3.04 per altre spese per incremento di attività finanziaria	€ 0,00
W1 RISULTATO DI COMPETENZA (O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	€ 10.096.498,77
Risorse accantonate stanziati nel bilancio di esercizio 2021	€ 1.701.616,84
Risorse vincolate nel bilancio	€ 7.079.969,96
W2 EQUILIBRI DI BILANCIO	€ 1.314.911,97
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (-)	€ 442.801,10
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€ 872.110,87

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 alle imputazioni e re-imputazioni di impegni e residui passivi coperti da FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV;

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

Fondo pluriennale vincolato - FPV	Al 01/01/2021	Al 31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 2.210.973,75	€ 2.604.452,00
FPV di parte capitale	€ 2.413.412,13	€ 5.496.131,38
FPV di partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale vincolato - FPV di parte corrente:

	2019	2020	2021
FPV corrente accantonato al 31/12	€ 2.172.423,85	€ 2.210.973,75	€ 2.604.452,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in conto competenza (compresa nell'esercizio 2021 quota dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 per euro 495.485,06)	€ 1.052.233,38	€ 1.051.865,68	€ 1.473.213,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 747.799,91	€ 648.350,12	€ 722.181,79
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del principio contabile 4/2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 372.390,56	€ 510.757,95	€ 409.056,71

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziari i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale vincolato - FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
FPV conto capitale accantonato al 31/12	€ 1.235.207,93	€ 2.413.412,13	€ 5.496.131,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate agli investimenti accertate in conto competenza)	€ 882.992,80	€ 2.074.234,41	€ 5.229.632,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate agli investimenti accertate in anni precedenti	€ 352.278,13	€ 339.177,72	€ 266.498,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

ESAME DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un avanzo di 29.856.130,17 euro come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE			
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all'01/01/2021				€ 22.756.340,56
Riscossioni	+	€ 4.189.738,59	€ 58.881.567,24	€ 63.071.305,83
Pagamenti	-	€ 3.984.333,97	€ 58.451.717,10	€ 62.436.051,07
Saldo di cassa al 31/12/21	=			€ 23.391.595,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate entro il 31/12/21	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di cassa al 31/12/21	=			€ 23.391.595,32
Residui attivi	+	€ 11.668.814,46	€ 9.010.262,04	€ 20.679.076,50
- di cui derivanti da accantonamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				€ 0,00
Residui passivi	-	€ 1.768.664,70	€ 4.345.293,57	€ 6.113.958,27
FPV di parte corrente	-			€ 2.604.452,00
FPV di parte capitale	-			€ 5.496.131,38
Risultato d'amministrazione 2021	=			€ 29.856.130,17

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

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 23.421.722,96	€ 28.238.116,63	€ 29.856.130,17
a) parte accantonata	€ 10.255.006,37	€ 11.090.535,50	€ 12.745.494,15
b) parte vincolata	€ 9.886.604,24	€ 11.325.067,52	€ 11.034.906,73
c) parte destinata	€ 39.324,75	€ 61.545,82	€ 74.185,27
e) parte disponibile (+/-)	€ 3.240.787,60	€ 5.760.967,79	€ 6.001.544,02

La parte accantonata al 31/12/2021 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€ 11.726.454,15
Accantonamenti per contenzioso	€ 207.000,00
Accantonamenti per CCDI del personale del comparto	€ 809.240,00
Accantonamento per indennità del Presidente	€ 2.800,00
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Altri fondi spese e rischi futuri	€ 0,00
Totale parte accantonata	€ 12.745.494,15

La parte vincolata al 31/12/2021 è così distinta:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 1.723.550,57
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 6.443.365,09
Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	€ 89.791,29
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 2.778.199,78
Totale parte vincolata	€ 11.034.906,73

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

	Avanzo dal rendiconto al 31/12/2020	Quota stanziata	Quota applicata / impegnata
Spese di investimento (destinato)	€ 61.545,82	€ 61.545,82	€ 56.331,40
Derivanti da contrazioni di mutui	€ 78.897,73	€ 0,00	€ 0,00
Leggi o principi contabili	€ 4.3111.662,27	€ 3.696.223,36	€ 3.691.533,91
Formalmente attribuiti dall'Ente	€ 3.028.199,78	€ 3.028.199,78	€ 250.000,00
Trasferimenti	€ 3.906.307,74	€ 873.546,96	€ 865.987,32
Disponibile	€ 5.760.967,79	€ 719.551,00	€ 719.551,00
Accantonamenti per arretrati CCNL	€ 431.615,64	€ 98.810,74	€ 98.810,74
Totale	€ 17.579.196,77	€ 8.477.877,66	€ 5.682.214,37

Provincia di Cremona

	Avanzo 2020	Avanzo stanziato	Avanzo 2020 al 31/12/2021	Avanzo effettivamente impegnato	Stanziato e impegnato ripreso avanzo 2021	Incassi FCDE	Avanzo maturato nel 2021	Totale avanzo al 31/12/2021
PARTE ACCANTONATA	€ 11.090.535,50	€ 98.810,74	€ 10.991.724,76	€ 98.810,74	€ 0,00	€ 390.648,55	€ 2.144.417,94	€ 12.745.494,15
PARTE VINCOLATA								
LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	€ 4.311.662,27	€ 3.696.223,36	€ 615.438,91	€ 3.691.553,91	€ 4.689,45	€ 0,00	€ 1.103.422,21	€ 1.723.550,57
DA TRASFERIMENTI	€ 3.906.307,74	€ 873.546,96	€ 3.032.760,78	€ 865.987,32	€ 7.559,64	€ 0,00	€ 3.403.044,67	€ 6.443.356,09
DA MUTUI	€ 78.897,73	€ 0,00	€ 78.897,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.893,56	€ 89.791,29
ATTRIBUITI DALL'ENTE	€ 3.028.199,78	€ 3.028.199,78	€ 0,00	€ 250.000,00	€ 2.778.199,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.778.199,78
TOTALE PARTE VINCOLATA	€ 11.325.067,52	€ 7.597.970,10	€ 3.727.097,42	€ 4.807.521,23	€ 2.790.448,87	€ 0,00	€ 4.517.360,44	€ 11.034.906,73
TOTALE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	€ 61.545,82	€ 61.545,82	€ 0,00	€ 56.331,40	€ 5.214,42	€ 0,00	€ 68.970,85	€ 74.185,27
TOTALE DISPONIBILE	€ 5.760.967,79	€ 719.551,00	€ 5.041.416,79	€ 719.551,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 960.127,23	€ 6.001.544,02
TOTALE FONDI AVANZO	€ 28.238.116,63	€ 8.477.877,66	€ 19.760.238,97	€ 5.682.214,37	€ 2.795.663,29	€ 390.648,55	€ 7.690.876,46	€ 29.856.130,17

Valore e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzate per spese in conto capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 719.551,00	€ 0,00	€ 719.551,00
Finanziamento spese di investimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamento di spese correnti non permanente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altra modalità di utilizzo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale parte disponibile utilizzata	€ 719.551,00	€ 0,00	€ 719.551,00

Valore e modalità di utilizzo della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte accantonata FCDE	Parte accantonata fondo passività potenziali	Accantonata altri fondi (arretrati contrattuali)	Parte accantonata: totale
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	0,00	98.810,74	98.810,74
Utilizzo parte accantonata per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale parte accantonata utilizzata	0,00	0,00	98.810,74	98.810,74

Valore e modalità di utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata ex lege	Parte vincolata trasferimenti	Parte vincolata mutui	Vincoli propri dell'Ente	Parte vincolata: totale
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	€ 3.656.849,31	€ 680.281,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.337.530,52
Utilizzo parte vincolata per spese in c/capitale	€ 34.684,60	€ 185.306,11	€ 0,00	€ 250.000,00	€ 469.990,71
Totale parti utilizzate	€ 3.691.533,91	€ 865.987,32	€ 0,00	€ 250.000,00	€ 4.807.521,23

Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
Totale parte destinata agli investimenti utilizzata	€ 56.331,40

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate/impegnate	€ 719.551,00	€ 98.810,74	€ 4.807.521,23	€ 56.331,40	€ 5.682.214,37
Totale delle parti non utilizzate	€ 5.041.416,79	€ 10.991.724,76	€ 6.517.546,29	€ 5.214,42	€ 22.555.902,26
Totale risultato di amministrazione	€ 5.760.967,79	€ 11.090.535,50	€ 11.325.067,52	€ 61.545,82	€ 28.238.116,63

Lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti ha accertato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2, del TUEL oltreché da quanto previsto dall'art. 187, comma 3-bis e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) come meglio dettagliato successivamente.

Riassunto dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021: distinto in parte corrente ed in conto capitale e quote vincolate correnti ed in conto capitale:

Quota vincolata corrente ante 2021	€ 3.751.382,39
Quota vincolata corrente di competenza 2021	€ 1.696.151,75
Fondi vincolati totali di parte corrente	€ 5.447.534,14
Quota vincolata in conto capitale ante 2021	€ 2.766.163,90
Quota vincolata in conto capitale di competenza 2021	€ 2.821.208,69

<u>Fondi vincolati totali in conto capitale</u>	€ 5.587.372,59
Totale vincolate corrente al 31/12/2021	€ 5.447.534,14
Totale vincolato in conto capitale al 31/12/2021	€ 5.587.372,59
<u>Totale fondi vincolati al 31/12/2021</u>	€ 11.034.906,73

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Presidente n. 76 del 28 marzo 2022, come previsto dall'art. 228 del TUEL, munito del parere dell'Organo di revisione. Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato dai singoli responsabili, motivando le ragioni del loro mantenimento, o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni (importi in euro):

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 15.879.686,52	€ 4.189.738,59	€ 11.668.814,46	-€ 21.163,44 € 29,97
Residui passivi	€ 5.773.524,57	€ 3.984.333,97	€ 1.768.664,70	-€ 20.525,90

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi discendono da (importi in euro):

Descrizione	Insussistenza/inesigibilità dei residui attivi	Insussistenza e economia dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 8.314,01	€ 20.298,59
Gestione corrente vincolata	€ € 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	12.849,43	€ 225,65
Gestione servizi per conto terzi	€ 0,00	€ 1,66
Minori residui	€ 21.163,44	€ 20.525,90

Lo scrivente 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. Il Collegio dei Revisori ha verificato che sono presenti crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito.

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti ha accertato quanto segue nella verifica dell'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2021:

- che, ai sensi del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria - allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 "Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali." sono state effettuate dal Dirigente del Settore Finanziario alcune operazioni di riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi della gestione 2021 nel corso dell'esercizio 2022 e, in particolare:
 - determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 47 del 01/02/2022 avente ad oggetto:

"Rendiconto 2021-riaccertamento e reimputazione parziale di entrate e spese e contestuale variazione di cassa: patrimonio ed edilizia scolastica";

- determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 64 del 14/02/2022 avente ad oggetto: "Rendiconto 2021-riaccertamento e reimputazione parziale di entrate e spese e contestuale variazione di cassa: ambiente e porto";
- determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 65 del 14/02/2022 avente ad oggetto: "Rendiconto 2021-riaccertamento e reimputazione parziale di entrate e spese e contestuale variazione di cassa: infrastrutture stradali";

e pertanto si è reso necessario esprimere i seguenti pareri preventivi:

- parere n. 1 del 01-02-2022 sulla determinazione n. 47/2022;
- parere n. 2 del 11-02-2022 sulla determinazione n. 64/2022;
- parere n. 3 del 22-02-2022 sulla determinazione n. 65/2022.

- che, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto di gestione dell'esercizio 2021, i vari Dirigenti di Settore hanno provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi da mantenere al 31/12/2021, evidenziando le seguenti risultanze:

Dinamica gestionale dei residui attivi

ENTRATE	DETERMINAZIONI	INSUSSISTENZE	MAGGIORI ENTRATE	RESIDUI FINALI ANTE 2021	RESIDUO CERTO DALLA COMPETENZA 2021	TOTALE
COORDINAMENTO E SERVIZIO POLIZIA	102 del 04/03/2022	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.734.867,41	€ 1.422.638,68	€ 4.157.506,09
SEGRETERIA GENERALE	107 del 07/03/2022	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.300,44	€ 29.300,44
SETTORE 31 RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE	96 del 03/03/2022	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.712.662,48	€ 3.950.544,68	€ 11.663.207,16
SETTORE 35 LAVORO E FORMAZIONE	109 del 08/03/2022	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.475,89	€ 278.512,25	€ 300.988,14
SETTORE 55 RISORSE UMANE, SERVIZI TRASVERSALI E PROGETTI EUROPEI	108 del 07/03/2022	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.419,27	€ 47.419,27
SETTORE 57 INFRASTRUTTURE STRADALI, PATRIMONIO ED EDILIZIA SCOLASTICA	105 del 04/03/2022	€ 21.163,44	€ 29,97	€ 1.112.488,07	€ 3.097.829,14	€ 4.210.317,21
SETTORE 58 AMBIENTE E TERRITORIO	103 del 04/03/2022	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.320,61	€ 184.017,58	€ 270.338,19
TOTALI		€ 21.163,44	€ 29,97	€ 11.668.814,46	€ 9.010.262,04	€ 20.679.076,50

Dinamica gestionale dei residui passivi

USCITE	DETERMINAZIONI	INSUSSISTENZE	RESIDUI FINALI ANTE 2021	RESIDUO CERTO DALLA COMPETENZA 2021	TOTALE
COORDINAMENTO E SERVIZIO POLIZIA	102 del 04/03/2022	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.251,90	€ 18.251,90
SEGRETERIA GENERALE	107 del 07/03/2022	€ 0,00	€ 634,40	€ 146.051,05	€ 146.685,45
SETTORE 31 RISORSE ECONOMICHE E	96 del 03/03/2022	€ 9.699,09	€ 1.121.028,47	€ 1.139.013,77	€ 2.260.042,24

FINANZIARIE					
SETTORE 35 LAVORO E FORMAZIONE	109 del 08/03/2022	€ 0,00	€ 5.759,32	€ 293.715,68	€ 299.475,00
SETTORE 55 RISORSE UMANE, SERVIZI TRASVERSALI E PROGETTI EUROPEI	108 del 07/03/2022	€ 92,95	€ 0,00	€ 189.167,78	€ 189.167,78
SETTORE 57 INFRASTRUTTURE STRADALI, PATRIMONIO ED EDILIZIA SCOLASTICA	105 del 04/03/2022	€ 10.733,86	€ 640.018,51	€ 2.478.065,73	€ 3.118.084,24
SETTORE 58 AMBIENTE E TERRITORIO	103 del 04/03/2022	€ 0,00	€ 1.224,00	€ 81.027,66	€ 82.251,66
TOTALI		€ 20.525,90	€ 1.768.664,70	€ 4.345.293,57	€ 6.113.958,27

Sono state effettuate, a campione, le verifiche sulla consistenza e l'esigibilità dei residui attivi e passivi della gestione dell'esercizio 2021 secondo i principi contabili applicati, con particolare riferimento:

- alle entrate ed alle spese regolarmente accertate ed impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2;
- alle voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi al 31/12/2021 in cui l'esigibilità avrà scadenza;
- alle voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate;

Dalle verifiche eseguite è risultato che:

- i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2021, ma non incassate;
- i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2021, ma non pagate;
- non sussistono entrate (unicamente correlate alle relative spese) per le quali sarebbe stato necessario aggiornare l'esigibilità agli esercizi successivi al 31/12/2021 in cui l'esigibilità avrà scadenza in quanto tale operazione non è indicata nei cronoprogrammi di spesa predisposti dai vari settori;
- le spese impegnate non esigibili nell'esercizio 2021, sono state correttamente re-imputate all'esercizio in cui diverranno esigibili con la creazione del fondo pluriennale vincolato: la re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa della parte corrente e del conto capitale, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re-imputate: tale operazione è già stata effettuata nel corso dell'esercizio 2022 in base ai cronoprogrammi di spesa predisposti dai vari settori in sede di riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi considerata l'urgenza di procedere per dar corso agli investimenti programmati oltre al pagamento delle relative fatture;
- i residui attivi e passivi eliminati corrispondono, rispettivamente, ad obbligazioni giuridiche attive e passive non perfezionate e costituiscono, in particolare: per quanto riguarda le entrate, diseconomie di bilancio, mentre per le spese, economie di bilancio.

Lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti ha rilevato ed accertato che:

- risultano essere conservati residui attivi della gestione dell'esercizio 2021 provenienti da esercizi precedenti per un importo complessivo di 11.668.814,46 euro, di cui relativamente (importi in euro):

alle entrate di natura tributaria (titolo I) per	€ 168.301,03
alle entrate da trasferimenti correnti (titolo II) per	€ 1.194,85
alle entrate extra-tributarie (titolo III) per	€ 9.940.412,62
Sub-totale entrate correnti	€ 10.109.908,50
alle entrate in conto capitale (titolo IV) per	€ 1.183.231,03
alle entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo V) per	€ 76.156,49
alle entrate per servizi conto terzi (titolo IX) per	€ 299.518,44
Totale entrate	€ 11.668.814,46

ai residui attivi di competenza dell'esercizio 2021, pari a 9.010.262,04 euro, si sommano quelli riguardanti gli esercizi antecedenti l'01/01/2021, che ammontano a euro 11.668.814,46, per un totale complessivo di euro 20.679.076,50;

- risultano essere conservati residui passivi della gestione dell'esercizio 2021 provenienti da esercizi precedenti per un importo totale di 1.768.664,70 euro, di cui relativamente (importi in euro):

al titolo I – spese correnti per	€ 357.339,19
al titolo II – spese in conto capitale per	€ 323.435,15
al titolo VII – servizi per conto terzi per	€ 1.087.890,36
Totale spese	€ 1.768.664,70

ai residui passivi di competenza dell'esercizio 2021, pari a 4.345.293,57 euro, si sommano quelli riguardanti gli esercizi antecedenti l'01/01/2021 che ammontano a 1.768.664,70 euro, per un totale complessivo di euro 6.113.958,27;

- sussistono maggiori crediti per € 29,97 per i quali, come indicato nel principio contabile applicato 4/2, si è proceduto ad una rettifica in aumento dei residui attivi;
- non sono presenti residui attivi da eliminare perché ritenuti inesigibili ovvero relativi ad obbligazioni giuridiche non perfezionate in ossequio ai principi contabili applicati;
- i residui attivi da eliminare perché insussistenti (inerenti ad obbligazioni giuridiche non perfezionate) o perché ritenuti inesigibili, ammontano a totali 21.163,44 euro, di cui relativi (importi in euro):

al titolo II – entrate da trasferimenti correnti	€ -0,01
al titolo III – entrate extra-tributarie	€ -2.087,03
al titolo IV – entrate in conto capitale	€ -19.076,40
al titolo IX – entrate per conto terzi e partite di giro	€ 0,00
totale entrate	€ -21.163,44

evidenziando che le motivazioni sulla loro eliminazione vengono illustrate nel seguente prospetto:

- importi rateizzati e riattivati nelle annualità secondo esigibilità	€- 2.081,03
- eliminazione per arrotondamenti	€- 0,01
- arrotondamenti e imposta di bollo non versata su concessioni portuali – stralciato in quanto spese di recupero più onerose dell'importo medesimo	€- 6,00
- riduzioni corrispondenti su correlata voce di spesa	-€ 19.076,40
Totale entrate	€ -21.163,44

- i residui passivi da eliminare definitivamente per economie finali sugli impegni assunti precedentemente in ossequio ai principi contabili applicati ammontano a complessivi 20.525,90 euro, di cui relativi (importi in euro):

titolo I – spese correnti per	€ -20.298,59
titolo II – spese in conto capitale per	€ -225,65
Titolo VII – uscite per conto terzi e partite di giro per	€ -1,66
Totale spese	€ -20.525,90

- sussistono entrate correnti (titolo II – entrate da trasferimenti correnti) della gestione residui al 31/12/2021 per 3.062.528,06 euro, formati nell’esercizio 2021, che mantengono il carattere dell’esigibilità correlata alle relative spese, incassate alla data del 19/04/2022 per 2.231.644,35 euro;
- sussistono entrate in conto capitale (titolo IV – entrate in conto capitale) della gestione residui al 31/12/2021 per un ammontare complessivo pari a 3.972.239,42 euro, che mantengono il carattere dell’esigibilità, strettamente correlata alla realizzazione delle relative opere pubbliche, incassate alla data del 19/04/2022 per 557.493,40 euro;
- la reimputazione dei residui passivi all’esercizio 2022 con la tecnica del fondo pluriennale vincolato, riguarda impegni di spesa dell’esercizio 2021 da reimputare all’esercizio 2022, e precisamente (importi espressi in euro):

Fondo vincolato pluriennale di parte corrente	€2.604.452,00
Fondo vincolato pluriennale di conto capitale	€5.496.131,38
Totale	€8.100.583,38

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti ha effettuato la “stratificazione” delle posizioni a credito ed a debito, generate negli esercizi 2021 e precedenti, che viene riepilogata nelle seguenti tabelle, le quali mostrano, rispettivamente, i residui attivi nonché i residui passivi risultanti dopo il riaccertamento ordinario, classificati secondo l’esercizio di derivazione degli stessi residui e che sono conservati nel conto del bilancio dell’esercizio 2022 (importi espressi in euro):

Residui attivi	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	€1.787,18	€5.423,18	€76.902,15	€84.188,52	€1.391.600,24	€1.559.901,27
Titolo II	€0,00	€0,00	€0,00	€1.194,85	€3.061.333,21	€3.062.528,06
Titolo III	€5.399.423,71	€1.371.364,62	€2.075.587,65	€1.094.036,64	€1.747.406,20	€11.687.818,82
Titolo IV	€0,00	€0,00	€20.693,77	€1.162.537,26	€2.789.008,39	€3.972.239,42
Titolo V	€76.156,49	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€76.156,49
Titolo VI	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00
Titolo IX	€299.518,44	€000	€0,00	€0,00	€20.914,00	€320.432,44
Totale attivi	€5.776.885,82	€1.376.787,80	€2.173.183,57	€2.341.957,27	€9.010.262,04	€20.679.076,50

Residui passivi	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	€302.943,36	€14.274,40	€0,00	€40.121,43	€1.914.032,36	€2.271.371,55
Titolo II	€290.833,20	€0,00	€0,00	€32.601,95	€1.426.234,37	€1.749.669,52
Titolo IV	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00
Titolo VII	€860.513,21	€53.102,42	€61.221,46	€113.053,27	€1.005.026,84	€2.092.917,20
Totale passivi	€1.454.289,77	€67.376,82	€61.221,46	€185.776,65	€4.345.293,57	€6.113.958,27

dalla cui analisi si evince che:

- con riferimento alla gestione corrente, si rilevano residui attivi, formati negli esercizi antecedenti all'anno 2016, riguardanti le entrate del titolo I e III, relativi all'iscrizione a ruoli coattivi di entrata derivanti da sanzioni per violazione al codice stradale ed in materia ambientale e che risultano coperti al 100% dal fondo crediti di dubbia esigibilità, già accantonato al 31/12/2021;
- in merito all'importo di 76.156,49 euro iscritto al titolo V dell'entrata, trattasi di risparmio di mutuo di competenza di un ente locale in attesa di definizione di futuro utilizzo;
- si registrano posizioni debitorie attinenti alle spese correnti, indicate nell'esercizio 2016, di importo significativo (302.943,36 euro) relativi alla procedura non ancora conclusa riguardante l'affidamento del servizio di distribuzione gas degli ambiti aggregati che dovranno essere riconosciuti a enti locali;
- occorre evidenziare che i residui attivi e passivi, che sono registrati, rispettivamente, al titolo IX dell'entrata quale rimborso di cauzione da parte di terzi a garanzia di canoni di locazione passiva ed al titolo VII della spesa, sono riferite al rimborso che l'Ente dovrà riconoscere in quanto cauzioni prestate da terzi a garanzia di concessioni ambientali e/o contrattuali.

VERIFICA DELLA CONGRUITA' DEI FONDI**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato d'amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2: tale fondo è stato costituito per neutralizzare o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio, generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive.

In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come *“posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati”*. La dimensione del fondo al 31/12/2021 è di 11.726.454,15 euro di cui euro 10.082.871,31 proveniente dal 2020 e precedenti e euro 1.643.582,84 proveniente dalla competenza del 2021.

Si sottolinea che in merito alla definizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per posizioni al 31/12/2021 occorre evidenziare che tra i residui attivi le criticità riguardano: le sanzioni irrogate per il mancato rispetto del Codice della Strada ed in materia ambientale, i canoni ricognitori al Codice della Strada per accessi e cartelli pubblicitari in quanto gli altri crediti presentano il criterio della riscuotibilità.

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che l'intero territorio della Provincia di Cremona è stato colpito, lungo l'intero arco annuale 2021 dalla grave pandemia e dalla conseguente emergenza epidemiologica da contagio da COVID-19, che ha avuto effetti molto negativi anche sull'andamento degli incassi dei residui. Si evidenzia che l'Ente, analizzando l'andamento della monetizzazione dei residui attivi, ha ritenuto di applicare il principio della *“prudenza”* nella determinazione del FCDE per i rendiconti degli anni trascorsi, ha ritenuto di iscrivere a fondo crediti di dubbia esigibilità 2021 gli interi importi collegati ai capitoli individuati, che alla chiusura d'esercizio 2021, non risultavano già incassati.

In particolare, lo scrivente organo di revisione contabile dà atto che la percentuale d'incasso sui residui anno 2019 e precedenti compreso la TEFA, monitorati per il FCDE presentano nell'esercizio 2020 una percentuale d'incasso media esigua pari al 7,03% che ha raggiunto nel corso dell'esercizio 2021 il 2,40% a causa dei provvedimenti di dilazione dei tempi di pagamento approvati dagli organi governativi e parlamentari per i motivi sopracitati. Anche i residui attivi riguardanti i capitoli individuati di difficile esazione, costituiti nell'anno di competenza 2021 sono stati iscritti nell'FCDE per euro 1.643.582,84. Il Collegio ha quindi verificato che sono stati registrati a fondo crediti di dubbia esigibilità per l'intero ammontare gli importi relativi ai ruoli emessi negli anni precedenti non ancora riscossi (residui attivi), oltre agli importi relativi alle sanzioni accertate nel 2021 e non ancora rimosse.

Relativamente alla sola tipologia 200 *“Proventi derivanti dall'attività di controllo e recupero”* del titolo 3°, prevede residui per € 10.896.766,25, e dal prospetto del FCDE si rileva lo stanziamento in FCDE di € 10.896.766,25 per il 100 % di accantonamento.

In merito alle entrate tributarie tipologia 101 l'Ente ha prudentemente accantonato a FCDE un importo di € 322.356,03 sui residui attivi formatesi sulla competenza esercizio 2021 e anni precedenti di € 1.058.709,45; per la medesima tipologia 101 l'importo minimo di accantonamento ammonta ad euro 184.562,58 ma si è deciso prudentemente di accantonare il maggiore importo di euro 322.356,03 pari all'importo stanziato in sede di bilancio 2021 oltre agli importi già accantonati negli anni pregressi.

Il quadro di riepilogo mostra la composizione sintetica del fondo crediti di dubbia esigibilità alla data del 31/12/2021, iscritto nel rendiconto dell'esercizio 2021; mentre, il prospetto di dettaglio (suddivisione del fondo per titoli e tipologie) è riportata nel corrispondente allegato al rendiconto 2021:

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione all'01/01/2021	€ 10.473.519,86
Importo incassato	€ 390.648,55
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	€ 0,00
Maggiori accertamenti	€ 0,00
Totale fondo proveniente dal 2020 e precedenti	€ 10.082.871,31
Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel 2021	€ 1.643.582,84
Fondo crediti di dubbia esigibilità – FCDE al 31/12/2021 - nel rendiconto 2021	€ 11.726.454,15

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che nell'anno 2021 lo stanziamento definitivo del fondo FCDE dell'esercizio 2021 iscritto in bilancio ammonta ad euro 1.502.752,24 e che in sede di predisposizione del rendiconto il predetto fondo aumenta complessivamente di un importo pari a 1.643.582,84 euro; l'Organo di revisione dà atto altresì che in calce alla nota integrativa la Provincia di Cremona presenta il prospetto che evidenzia il calcolo dell'accantonamento minimo al fondo FCDE.

L'organo di revisione dà atto che il FCDE della Provincia di Cremona al 31/12/2021 è così riassunto:

Anno 2020 e precedenti	€ 10.082.871,31
Anno 2021	€ 1.643.582,84
Totale complessivo	€ 11.726.454,15

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che la situazione, come evidenziata nel prospetto sopra descritto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza sul bilancio di previsione del triennio 2022 – 2024.

Si prende atto che l'Amministrazione Provinciale di Cremona ha precisato che i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e di controllo sulla gestione.

FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

FONDO CONTENZIOSO

Il Collegio dei Revisori evidenzia che nel bilancio di previsione dell'esercizio 2021 era stato stanziato un fondo contenzioso determinato in 207.000,00 euro; il predetto fondo nel 2021 è stato utilizzato per € 4.000,00.

In base alla comunicazione del Responsabile del Servizio Legale dell'Ente relativo al contenzioso in essere (nota informativa del 4 aprile 2022, conservata agli atti) l'avanzo di amministrazione rileva un accantonamento totale di euro 207.000,00: l'Organo di revisione, sulla base alle informazioni ricevute, ritiene congruo detto

accantonamento.

FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETÀ PARTECIPATE

Si evidenzia che non è stato stanziato alcun accantonamento a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art. 1, comma 551, della Legge n. 147/2013 in quanto la situazione degli enti e degli organismi partecipati non lo ha reso necessario.

ALTRI FONDI ED ACCANTONAMENTI

Lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che la voce "Altri accantonamenti" all'01/01/2021 ammontava ad € 433.015,64. Nel corso dell'esercizio per il finanziamento del rinnovo contrattuale Dirigenza sono stati utilizzati € 98.810,74. La differenza disponibile ammonta ad € 334.204,90, di cui € 1.400,00 per indennità di carica del Presidente per fine mandato ed € 332.804,90 per fondo contratto EE.LL.

Nell'esercizio 2021 l'importo stanziato di € 175.864,60 è stato incrementato in sede di rendiconto di € 301.970,50. L'importo complessivo accantonato al 31/12/2021 è di € 812.040,00 diviso in € 2.800,00 per indennità di carica Presidente ed € 809.240,00 per rinnovo contrattuale dip. 2019/2021.

ESAME DEI SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
--

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle partite di giro ed ai servizi per conto di terzi.

In particolare, lo scrivente organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2.

SERVIZI PER CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (IN CONTO COMPETENZA)		IMPEGNI (IN CONTO COMPETENZA)	
	2020	2021	2020	2021
RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	908.294,05	918.846,31	€908.294,05	€918.846,31
RITENUTE ERARIALI	€1.182.013,79	€1.120.206,09	€1.182.013,79	€1.120.206,09
ALTRE RITENUTE AL PERSONALE E A TERZI	€174.316,24	€162.526,96	€174.316,24	€162.526,96
DEPOSITI CAUZIONALI	€111.747,77	€79.254,20	€111.747,77	€79.254,20
FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	€20.658,00	€20.658,00	€20.658,00	€20.658,00
DEPOSITO PER SPESE CONTRATTUALI	€27.242,96	€117.265,23	€27.242,96	€117.265,23
ALTRO PER SERVIZI C/TERZI	€145.224,60	€108.059,97	€145.224,60	€108.059,97
SPLIT PAYMENT	€3.478.797,52	€3.254.210,58	€3.478.797,52	€3.254.210,58
ENTRATA/SPESA A SEGUITO DI SPESA NON ANDATA A BUON FINE	€14.313,93	€24.859,36	€14.313,93	€24.859,36
TOTALE DEL TITOLO	€6.062.608,86	€5.805.886,70	€6.062.608,86	€5.805.886,70

Si evidenzia che gli impegni contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

Tipologie di spese	2019	2020	2021
Regolarizzazione delle fatture "fotovoltaico"	€1.304,08	€1.309,67	€1.307,31
Regolarizzazione dell'imposta di bollo	€82.496,00	€81.920,00	€92.816,00
Importi da restituire in quanto erroneamente versati / non dovuti	€13.546,22	€61.338,69	€13.280,42
Diversi: regolarizzi anticipi, versamenti vs terzi, ecc.	€4.163,24	€0,00	€0,00
Regolarizzo Donazione	€0,00	€656,24	€ 656,24
Totale importi	€101.509,54	€145.224,60	€108.059,97

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E DELLA GESTIONE DEL DEBITO

VERIFICA DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Entrate da rendiconto dell'esercizio 2019	Importo in euro	%
1) entrate correnti tributarie, contributive e perequative – titolo I	27.538.439,33	
1) trasferimenti correnti - titolo II	7.168.888,73	
2) entrate extra-tributarie - titolo III	10.851.233,36	
A - totale primi tre titoli entrate rendiconto	45.558.561,42	
B - livello massimo di spesa annua	4.555.856,14	
Oneri finanziari da rendiconto dell'esercizio 2021	Importo in euro	
C - ammontare complessivo di interessi per mutui e prestiti di cui all'art. 207 del TUEL	3.983.910,64	
D - contributi erariali in conto interessi su mutui	0,00	
E - ammontare interessi riguardanti i debiti espressamente esclusi dai limiti dell'indebitamento	0,00	
F - ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+D+E)	571.945,50	
G – ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento	3.983.910,64	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate (G/A*100)		8,74%

La lettera C) comprende: ammontare degli interessi su mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie ex art. 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 ed interessi su mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL, autorizzati nell'esercizio in corso.

Lo scrivente Organo di revisione illustrato nella seguente tabella il debito totale contratto dall'Ente:

TOTALE DEBITO CONTRATTO	+/-	Importo
1) debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 81.916.314,01
2) rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 2.815.098,23
3) debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 13.815,61
Totale dell'indebitamento contratto dall'Ente al 31/12/2021	=	€ 79.115.031,39

Si dà atto che in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi dell'esercizio 2021 è del 8,74 %

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.						
Controllo del limite ex art. 204 del TUEL	2016	2017	2018	2019	2020	2021
		0,01%	0,60%	1,28%	8,80%	8,01%

ANALISI DELLA DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO

Il Collegio dei Revisori ha dettagliato nella seguente tabella il debito complessivo in migliaia di euro:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	€88.834	€88.254	€87.556	€86.821	€85.829	€81.867	€81.916
Nuovi prestiti	€0	€0	€0	€0	€375	€815	€14
Prestiti rimborsati	€580	€698	€728	€992	€4.337	€766	€2.815
Estinzioni anticipate	€0	€0	€7	€0	€0	€0	€0
Totale al 31/12	€88.254	€87.556	€86.821	€85.829	€81.867	€81.916	€79.115

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (importi espressi in euro):

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale						
Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€34.552,00	€354.035,39	€690.690,61	€4.126.077,41	€4.024.038,53	€3.983.910,64
Quota capitale	€697.540,35	€728.442,26	€992.168,34	€4.337.158,30	€766.006,89	€2.815.098,23
Totale fine anno	€732.092,35	€1.082.477,65	€1.682.858,95	€8.463.235,71	€4.790.045,42	€6.799.008,87

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato i proventi derivanti da alienazioni patrimoniali, ai sensi dell'art. 1 comma 866 della Legge n. 205/2017, per finanziare il pagamento delle quote di capitale dei

mutui o dei prestiti obbligazionari nonché le eventuali estinzioni anticipate.

CONCESSIONI DI GARANZIE

Lo scrivente Organo di revisione contabile ha verificato che, nell'esercizio 2021, l'Amministrazione Provinciale di Cremona non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati o altri soggetti.

UTILIZZO DELL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ CASSA DD.PP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non abbia ottenuto, ai sensi del Decreto del MEF del 07/08/2015 anticipazioni di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti SpA da destinare al pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI E CONTRATTI DI LEASING

Il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto che, nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati attivati dall'Amministrazione Provinciale di Cremona, né strumenti finanziari derivati, né contratti di leasing.

VERIFICA DEL VINCOLO DI FINANZA PUBBLICA DELL'ANNO 2021
--

Lo scrivente Collegio dei Revisori ricorda che per l'esercizio 2021 occorre presentare l'attestazione sui vincoli di finanza pubblica come stabilito dai commi 821 e seguenti dell'art. 1 della Legge n. 145/2018.

In particolare, l'Ente si considera in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo: tale informazione viene ricavata in ciascun anno dal prospetto della verifica degli equilibri di bilancio, allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs n.118/2011.

In particolare, si ricorda che il DM dell'01/08/2019 prevede almeno tre obiettivi di competenza da raggiungere:

- *risultato di competenza W1
- *equilibrio di bilancio W2
- *equilibrio complessivo W3.

Si evidenzia che il verbale Arconet dell'11/12/2019 così recita: *“La Commissione riprende l'esame del quesito presentato da diversi comuni, riguardante il rispetto degli equilibri ai sensi dell'art. 1 comma 820 e 821 L. 145/2018 per il quale gli enti territoriali si considerano in equilibrio alla presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, alla luce del DM 1.08.2019 che ha modificato il prospetto degli equilibri allegato 10 del D.Lgs 118/2011. Gli Enti chiedono quali dei saldi presenti nel rendiconto della gestione deve essere considerato ai sensi dell'art. 1 commi 820 e 821 L. 145/2018”.*

La Commissione, dopo aver approfondito l'esame tra i propri componenti condivide la seguente risposta al quesito: *“in merito al quesito posto, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'Economia e Finanze del 1° agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118, si rappresenta che, il risultato di competenza - W1 e l'equilibrio di bilancio - W2 sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio; mentre l'equilibrio complessivo - W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la sua relazione con il risultato di amministrazione.*

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza - W1 non negativo, gli enti locali devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio - W2 che rappresenta l'effettiva capacità degli stessi enti di assicurare, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni ed al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio”.

Quindi, per dimostrare di aver centrato l'obiettivo di finanza pubblica dell'esercizio 2021 non è sufficiente riportare un valore positivo nel risultato di competenza individuato al punto W1, ma è necessario avere conseguito un valore positivo anche sull'equilibrio di bilancio specificato al punto W2, che modifica, tendenzialmente “peggiora”, il risultato della competenza a causa di due elementi:

- ✓ gli accantonamenti stanziati nel bilancio di competenza;
- ✓ nonché le somme vincolate accertate ma non impegnate.

Il Collegio dei Revisori dei Conti attesta che la Provincia di Cremona ha centrato l'obiettivo di finanza pubblica dell'esercizio 2021 in quanto ha un valore positivo al punto W2 del prospetto sugli equilibri di bilancio di 1.314.911,97 euro: i dati riportati nel prospetto sotto evidenziato sono stati ricavati dagli schemi previsti dal Decreto del MEF dell'01/08/2019, che sono così denominati:

- allegato a/1- elenco delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- allegato a/2 – elenco delle risorse vincolata nel risultato di amministrazione;
- allegato a/3 – elenco delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

Descrizione di parte corrente	Importo corrente	Descrizione di parte capitale	Importo di parte capitale	Totale (W=O+Z)
Risultato di competenza di parte corrente O1	€7.508.925,49	Risultato di competenza in conto capitale Z1	€2.587.573,28	€10.096.498,77
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio 2021	€1.701.616,84	Risorse accantonate in conto capitale stanziare nel bilancio 2021	€0,00	€1.701.616,84
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	€4.257.602,60	Risorse vincolate di parte capitale nel bilancio	€2.822.367,36	€6.675.182,46
Equilibrio di bilancio di parte corrente O2	€1.549.706,05	Equilibrio di bilancio di parte capitale Z2	€-234.794,08	€1.314.911,97
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	€442.801,10	Variazione accantonamenti di parte capitale effettuata in sede di rendiconto	€0,00	€442.801,10
Equilibrio complessivo di parte corrente O3	€1.106.904,95	Equilibrio complessivo di parte capitale Z3	€-234.794,08	€872.110,87

Riassunto: dati positivi

Risultato di competenza W1	€ 10.096.498,77
Equilibrio di bilancio W2	€ 1.314.911,97
Equilibrio complessivo W3	€ 872.110,87

L'Organo di revisione dà atto che i predetti schemi sugli equilibri del bilancio dell'esercizio 2021, debitamente compilati, sono riportati, sia all'interno della nota integrativa, sia nell'apposito allegato 10.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE CORRENTI

ENTRATE TRIBUTARIE

Lo scrivente organo di revisione contabile dà atto che le entrate tributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel biennio precedente (dati in euro):

ENTRATE TRIBUTARIE	2019	2020	2021
Addizionale energia elettrica	€ 350,96	€ 0,00	€ 0,00
Fondo sperimentale statale di riequilibrio	€ 1.616.220,68	€ 1.616.220,68	€ 1.616.220,68
TOSAP	€ 127.179,58	€ 123.740,01	€ 3.946,00
Altre entrate proprie	€ 61,96	€ 58,24	€ 61,96
Tributo della tutela, protezione ed igiene ambientale	€ 2.100.000,00	€ 1.800.000,00	€ 1.908.543,22
IPT - Imposta provinciale di trascrizione	€ 11.717.227,31	€ 9.353.271,72	€ 9.957.879,39
Imposta RC auto	€ 11.977.398,84	€ 12.065.814,35	€ 11.049.668,59
Totale entrate correnti del titolo I	€ 27.538.439,33	€ 24.959.105,00	€ 24.536.319,84

Si evidenzia, in particolare, che la dinamica delle somme, rimaste a residuo attivo, è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi all'01/01/2021	€ 15.879.686,52	100%
Residui riscossi nel 2021	€ 4.189.738,59	26,38%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.133,47	0,13%
Residui (da residui) al 31/12/2021	€ 11.688.814,46	73,48%
Residui della competenza	€ 9.010.262,04	
Residui totali	€ 20.679.076,50	100%

L'Organo di revisione attesta che, alla data del 11 aprile 2022, il predetto importo di 20.679.076,50 euro risultava già incassato per totali 3.971.194,44 euro, pari ad un tasso di smaltimento del 19,203 %.

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI

Si evidenzia che l'accertamento delle entrate su trasferimenti presenta il seguente trend (dati in euro):

TRASFERIMENTI CORRENTI	2019	2020	2021
Tipologia 101: Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€2.071.407,07	€8.891.837,27	€7.849.223,68
Tipologia 101: Contributi e trasferimenti correnti da Regione e enti del settore pubblico	€4.184.884,00	€4.418.806,45	€4.841.215,53
Tipologia 101: Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate dalla Regione	€900.000,00	€900.000,00	€900.000,00
Tipologia 105: Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali	€0,00	€0,00	€0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	€12.597,76	€10.252,15	€485.250,90
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	€0,00	€5.037,33	€35.436,34
Totale entrate correnti del titolo II	€7.168.888,73	€14.225.933,20	€14.111.126,45

Si dà atto che non sussistendo contributi straordinari da rendicontare all'amministrazione pubblica erogante, L'Ente non ha provveduto alla presentazione del rendiconto ai sensi dell'art. 158 del TUEL.

ENTRATE EXTRA-TRIButarIE

Le entrate extra-tributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel biennio precedente (dati in euro):

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2019	2020	2021
Tip. 100: Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.423.328,87	€ 2.356.110,78	€ 2.852.035,70
Tip. 200: Proventi delle attività di controllo	€ 6.639.351,99	€ 4.423.016,88	€ 4.015.461,73
Tip. 300: Interessi attivi	€ 663,73	€ 659,00	€ 663,02
Tip. 400: Altre entrate redditi da capitale	€ 9.832,85	€ 772.591,19	€ 74.182,59
Tip. 500: Rimborsi ed altre entrate	€ 1.778.055,92	€ 1.353.981,81	€ 1.264.956,81
Totale entrate del titolo III	€ 10.851.233,36	€ 8.906.359,66	€ 8.207.299,85

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si riporta, di seguito, il dettaglio delle partite finanziarie relative ai servizi erogati dall'Ente, quali servizi a domanda individuale (entrate accertate, spese impegnate e % di copertura di spesa):

Servizi	Proventi	Costi	saldo	%di copertura
Affitto sale	€ 536,77	€ 570,00	€ -33,30	94,17%

precisando che dal calcolo sono stati esclusi i costi delle utenze per riscaldamento e energia elettrica.

PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA

Il Collegio dà atto che le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente dinamica:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE STRADALE	2019	2020	2021
Accertamenti	€ 6.298.093,05	€ 4.385.184,44	€ 3.955.930,35
Riscossioni	€ 4.111.009,57	€ 3.289.048,87	€ 2.612.463,41
% riscossione	65,27%	75,00%	66,04%

In particolare, lo scrivente organo evidenzia che la parte vincolata è stata destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 3.149.046,52	€ 3.891.303,79	€ 3.464.552,33
FCDE corrispondente al 50%	€ 1.093.541,74	€ 1.096.135,57	€ 1.343.466,94
Entrata netta	€ 2.055.504,78	€ 2.795.168,22	€ 2.121.085,39
Destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.055.504,78	€ 2.795.168,22	€ 2.121.085,39
Percentuale per spesa corrente	100%	100%	100%
Destinazione a spesa per investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Percentuale per investimenti	0%	0%	0%

Si dà atto che con Decreto Ministeriale del 30/12/2019, il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, di concerto con il Ministero dell'Interno ha approvato le disposizioni in materia di destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative per violazione al Codice della Strada, definendo anche lo schema tipo del modello di relazione che ogni ente Locale dovrà trasmettere in modalità telematica al MIT.

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto della relazione predisposta dall'Ente ed approvata mediante deliberazione del Presidente n. 79 del 4 aprile 2022 e ne riporta i passaggi più significativi.

Secondo quanto indicato nel DM del 30 dicembre 2019, al punto 1 della relazione vengono riportati, per tipologia di entrata, gli incassi, di competenza e di residui, derivanti da sanzioni al codice della strada, e precisamente:

- al punto a) gli incassi derivanti da tutte le violazioni al codice della strada escluse quelli per mancato rispetto dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142 comma 12-bis, per complessivi € 216.836,75, calcolato al 50%;
- al punto b) i proventi complessivi derivanti dall'applicazione dell'art. 142 comma 12-bis, e quindi quelli per mancato rispetto dei limiti massimi di velocità, per €1.879.985,65;
- al punto c) andrebbe indicato il 50% dei proventi derivanti da infrazioni al CdS (eccesso di velocità) comminate da appartenenti al corpo di polizia locale dell'Ente su strade non di competenza provinciale, ma per la Provincia di Cremona il punto è pari a zero;
- al punto d) va indicato il 50% dei proventi derivanti da infrazioni al CdS comminate da appartenenti al corpo di polizia locale di altri Enti su strade di competenza provinciale (eccesso di velocità), e per la Provincia di Cremona l'importo relativo all'annualità 2021 è pari ad € 526.643,61, per un totale complessivo di €

2.623.466,01 (di cui € 2.406.629,26 per le sole infrazioni per eccesso di velocità ed € 216.836,75 per infrazioni all'art. 208).

Lo schema di relazione prevede poi al punto 2 di dettagliare gli importi di cui ai punti c) e d) per Enti beneficiari o versanti.

La rendicontazione entra poi nello specifico con gli schemi 2 e 3 riportati al punto 3 del modello di relazione. Nel quadro 2 si riporta la destinazione dei proventi derivanti dall'accertamento di infrazione al codice della strada ai sensi dell'art. 208 comma 1, ad eccezione delle violazioni ai limiti massimi di velocità e pertanto:

1/4 per interventi di sostituzione, ammodernamento, messa in sicurezza e manutenzione della segnaletica per € 54.209,19 (lettera a);

1/4 per potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni in tema di circolazione stradale per € 54.209,19 (lettera b);

2/4 per interventi di manutenzione delle strade, installazione di barriere e sistemazione del manto stradale, mobilità ciclistica, ecc, per € 108.418,37 (lettera c e 5-bis);

per complessivi € 216.836,75 (pari alla lettera a dello schema 1).

Nel quadro 3 si riporta la destinazione dei proventi derivanti da violazioni ai limiti massimi di velocità, secondo il dettato di cui all'art. 142 comma 12-ter e pertanto, per il nostro Ente, € 1.841.540,90 per interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, compreso segnaletica, barriere e relativi impianti, (art. 142, comma 12-ter-1) ed € 565.088,36 per il potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, comprese le spese relative al personale (art. 142, comma 12-ter 2), per un totale complessivo di € 2.406.629,26 (pari alla somma delle lettere b e d del quadro 1).

Il punto 4 della relazione prevede poi che si dettagli in modo analitico l'utilizzo di detti proventi, specificando i singoli interventi e rispettivi costi "finanziati" dalle diverse tipologie di proventi.

Relativamente ai proventi collegabili all'art. 208 il totale complessivo è pari ad € 276.858,83 (finanziati da risorse di competenza), mentre il totale del costo degli interventi finanziati da proventi derivanti dall'art. 142 è pari ad € 3.889.671,02 (finanziati sia da risorse di competenza sia con applicazione di quota dell'avanzo di amministrazione vincolato per legge o per principi contabili 2020 quale incassi da sanzioni stradali).

L'importo rendicontato copre abbondantemente il vincolo sul totale dei proventi incassati nell'esercizio 2021.

Nell'esercizio 2021 si è provveduto ad applicare al bilancio avanzo di amministrazione vincolato, appostato tra i vincoli derivanti da legge e da principi contabili di parte capitale, determinato nei rendiconti precedenti per € 1.283.199,13, di cui € 1.220.000,00 finalizzato ad infrastrutture stradali ed € 63.199,13 per attività di polizia locale.

La lettera b) del quadro 1 è formata per € 1.652.146,30 da introiti della competenza 2021 e per € 227.839,35 da introiti sui residui anni 2020 e precedenti.

Quadro 1

	DESCRIZIONE	IMPORTO
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis) calcolato al 50%	€ 216.836,75
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€1.879.985,65
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale su strade non di proprietà dell'ente.	€ 0,00
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle	€ 526.643,61

	violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente da organi di polizia stradale dipendenti da altri enti.	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142 (B+C+D)	€ 2.406.629,26
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (A+B+C+D)	€ 2.623.466,01

Specificazione dei proventi

delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis:

Proventi di cui al **punto C** versati ai singoli enti:

Codice ente	Denominazione ente locale beneficiario	Euro
nessuno	nessuno	€ 0,00
	TOTALE C	€ 0,00

Proventi di cui al punto D versati dai singoli enti:

Codice ente	Denominazione ente locale beneficiario	Euro
Comune	Casalmaggiore	€ 53.252,01
Comune	Crema	€ 21.050,37
Comune	Palazzo Pignano	€ 35.833,52
Comune	Ripalta Cremasca	€ 217,68
Comune	Sesto ed Uniti	€ 153.732,79
Comune	Sospiro	€ 174.477,93
Unione di Comuni	Unione Lombarda Dei Comuni Fluvialis Civitas	€ 3.790,35
Unione di Comuni	Unione Comuni Lombarda Casalbuttano, Corte de' Cortese, Bordolano	€ 42.631,00
Unione di Comuni	Unione Comuni Lombarda Foedus	€ 25.457,14
Unione di Comuni	Unione Lombarda dei Comuni Lombardia Terre Fluminis Gussola /Torricella del Pizzo	€ 16.200,82
	TOTALE D	€ 526.643,61

3. DESTINAZIONE DEI PROVENTI DERIVANTI DALL'ACCERTAMENTO DELLE VIOLAZIONI DI CUI ALL'ART. 208 COMMA 1 E DEI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' DI CUI ALL'ART. 142, COMMA 12-BIS

Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 208 comma 1 (ad eccezione delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12 bis) – Quadro 2

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Totale in Euro
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4,	€ 54.209,19

lettera a)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 54.209,19
Manutenzione delle strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'art.12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 108.418,37
TOTALE	€ 216.836,75

Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis – Quadro 3

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Totale in Euro
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (art. 142, comma 12-ter-1)	€ 1.841.540,90
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (art. 142, comma 12-ter-2)	€ 565.088,36
TOTALE	€ 2.406.629,26

4. UTILIZZO DEI PROVENTI DERIVANTI DALL'ACCERTAMENTO DELLE VIOLAZIONI DI CUI AL COMMA 1 DELL'ART. 208 E DEI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' DI CUI ALL'ART. 142 COMMA 12-BIS

L'utilizzo dei proventi, indicando gli interventi realizzati con il rispettivo costo a valere sulle risorse ad essi destinati nei quadri di cui al punto 3, viene riportato nei quadri seguenti. Ciascun intervento viene numerato da 1 a n ed i dati sono inseriti progressivamente fino a conclusione dell'intervento.

Utilizzo dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 208 (ad eccezione delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis) – Quadro 4

Anno 2021					
Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	N°	cap	Denominazione intervento	Costo in euro	Percentuale di realizzazione (%)
208-4-a	1	27230/41	Fornitura e posa materiale per segnaletica stradale orizzontale	€ 55.000,00	100%
Totale 208-4-a				€ 55.000,00	100%
208-4-b	1	13427/00	Acquisto divise per polizia locale	€ 6.000,00	100%
208-4-b	2	13441/00	Noleggio autovelox e servizio assistenza e riparazioni	€ 23.661,90	100%
208-4-b	3	13451/00	Riparazione-taratura strumenti	€ 5.965,80	100%
208-4-b	4	13440/00	Accessi banche dati MCTC	€ 11.124,00	100%
208-4-b	5	13487/00	Esercitazioni tiro a segno	€ 2.141,40	100%

Provincia di Cremona

208-4-b	6	13486/00	Restituzione sanzioni erroneamente versate	€ 2.869,41	100%
208-4-b	7	13452/00	Spesa assistenza e manutenzione attrezzature	€ 46.360,00	100%
Totale 208-4-b				€ 98.122,51	100%
208-4-c	1	14880/00	Fondo Perseo-Sirio polizia locale	€ 10.000,00	100%
208-4-c	2	27230/41	Gestione impianti pubblica illuminazione	€ 24.000,00	100%
208-4-c	3	27230/40	Fornitura segnaletica luminosa	€ 5.072,76	100%
208-4-c	4	27230/40	Fornitura salgemma	€ 46.978,06	100%
208-4-c	5	27230/41	Messa a norma barriere e ripristino postazioni di monitoraggio traffico e sistemi infomobilità	€ 37.685,50	100%
Totale 208-4-c				€ 123.736,32	100%
TOTALE				€ 276.858,83	100%

Utilizzo dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis – Quadro 5

Anno 2021					
Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	N°	cap	Denominazione intervento	Costo in euro	Percentuale di realizzazione (%)
142-12-ter-1	1	vari	Costo del personale interno servizio viabilità missione 10 programma 5	€ 1.018.062,02	100%
142-12-ter-1	2	27798	Incarichi per verifiche stabilità ponti	€ 40.433,31	100%
142-12-ter-1	3	27244	Contributo ai Comuni per sgombero neve su SP	€ 2.000,00	100%
142-12-ter-1	4	27803	Contributo alla Provincia di Parma per pulizia ponte Verdi sul fiume Po	€ 5.185,00	100%
142-12-ter-1	5	27246	Aggiornamento piano acustico	€ 13.723,63	100%
142-12-ter-1	6	27230/40	Fornitura salgemma, materiale vario, ricambi e minute attrezzature	€ 76.262,96	100%
142-12-ter-1	7	27230/41	Interventi per sgombero neve	€ 169.226,81	100%
142-12-ter-1	8	27230/41	Spargimento salgemma su SP	€ 129.980,47	100%
142-12-ter-1	9	27230/41	Interventi di sfalcio erbe su SP	€ 215.119,09	100%
142-12-ter-1	10	27230/41	Interventi di manutenzione su SP	€ 326.127,90	100%
142-12-ter-1	11	27230/41	Segnaletica orizzontale	€ 45.262,34	100%
142-12-ter-1	12	36406	Interventi di manutenzione Ponte Pizzighettone sul fiume Adda (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 250.000,00	100%

Provincia di Cremona

142-12-ter-1	13	36407	Interventi di miglioramento sismico ponte fiume Serio(finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 475.000,00	100%
142-12-ter-1	14	36408	Interventi di manutenzione ponte sul fiume Oglio in comune di Bordolano (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 25.000,00	100%
142-12-ter-1	15	34625	Interventi su immobile in comune di Trescore Cremasco a servizio manutenzione SP (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 50.000,00	100%
142-12-ter-1	16	34626	Interventi su casa cantoniera in comune di Soresina (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 50.000,00	100%
142-12-ter-1	17	36808	Acquisto mezzi a servizio manutenzione strade (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 120.000,00	100%
142-12-ter-1	18	36415	Interventi di manutenzione straordinaria impianti di illuminazione pubblica e sistema smaltimento acque (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 50.000,00	100%
142-12-ter-1	19	36416	Posa barriere di sicurezza e giunti di dilazione lungo SP (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 200.000,00	100%
Totale 142-comma 12-ter-1				€ 3.261.383,53	100%
142-12-ter-2	1	vari	Costo del personale interno corpo di polizia locale	€ 555.570,04	100%
142-12-ter-2	2	13432/00	Servizio di notifica verbali cds	€ 5.000,00	100%
142-12-ter-2	3	36399/00	Installazione nuova postazione fissa	€ 3.184,53	100%
142-12-ter-2	4	13455	Pubblicazione bandi di gara	€ 1.333,79	100%
142-12-ter-2	5	36398	Installazione nuova postazione fissa (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 13.200,00	100%
142-12-ter-2	6	38197	Acquisto veicoli ad uso esclusivo polizia locale (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 49.999,13	100%
Totale 142-comma 12-ter-2				€ 628.287,49	100%
TOTALE				€ 3.889.671,02	100%

Sulla base delle tabelle e dei prospetti sopra riportati, il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto che:

- l'importo di spesa rendicontato copre il vincolo sul totale di proventi incassati nell'esercizio 2021;
- l'Ente ha applicato al bilancio quota-parte dell'avanzo di amministrazione vincolato, appostato tra i vincoli derivanti da legge e da principi contabili di parte capitale, determinato con il rendiconto

dell'esercizio 2020 e precedenti per complessivi 1.283.199,13 euro, proveniente dall'introito sui ruoli emessi per sanzioni amministrative pecuniarie derivanti da sanzioni al Codice della Strada di cui 1.220.000,00 finalizzato ad infrastrutture ed € 63.199,13 per attività di polizia locale;

- la lettera b) del quadro 1 di complessivi 1.879.985,65 euro è formato per 1.652.146,30 euro da introiti della competenza 2021 e 227.839,35 euro da introiti su residui del 2020 e anni precedenti;

La movimentazione delle somme rimaste a residuo derivanti da infrazioni al Codice della Strada è stata la seguente, evidenziando l'organo di revisione contabile la massima prudenzialità dell'Amministrazione Provinciale nell'aver accantonato al fondo FCDE il 100% delle somme iscritte a residuo:

	Importo in euro	% di copertura
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.424.083,47	100%
Residui riscossi nel 2021	€ 227.839,35	2,42%
Residui riaccertati (+)	€ 0,00	0
Residui (da residui) al 31/12/2021	€ 9.196.244,12	100%
Residui della competenza	€ 1.343.466,94	
Residui totali	€ 10.539.711,06	
Importo interamente coperto dal FCDE	€ 10.539.711,06	100%

SPESE CORRENTI

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per il piano finanziario, impegnate nell'esercizio 2020, è di seguito riportata:

Classificazione delle spese correnti per missione e macro-aggregati dell'esercizio 2021

Missione / macro-aggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correnti delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 3.431.716,20	€ 410.680,82	€ 2.303.700,46	€ 19.638,60	€ 172.443,80	€ 74.516,19	€15.215.182,02	€ 497.425,88	€22.125.303,97
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	€ 535.723,66	€ 30.742,30	€ 466.212,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€2.869,41	€ 1.237,74	€ 1.036.786,09
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	€ 276.273,00	€ 18.337,59	€ 4.243.337,43	€ 315.002,18	€ 1.088.859,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 172,00	€ 5.941.981,87
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 5.432,00	€ 300,00	€ 46.494,00	€ 40.290,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 92.516,08
Missione 7 - Turismo	€ 120.270,98	€ 7.541,71	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 130.812,69
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 221.144,53	€ 14.738,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 235.882,75
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 1.351.673,65	€ 114.040,79	€ 277.570,68	€ 218.791,73	€ 21.545,52	€ 0,00	€ 2.410,30	€ 0,00	€ 1.986.032,67
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	€ 2.676.615,30	€ 166.727,67	€ 1.905.367,06	€ 134.072,02	€ 2.640.716,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.523.498,20

Missione / macro-aggregati	Redditi da lavoro dipendente (101)	Imposte e tasse a carico dell'ente (102)	Acquisto di beni e servizi (103)	Trasferimenti correnti (104)	Interessi passivi (107)	Altre spese per redditi da capitale (108)	Rimborsi e poste correnti delle entrate (109)	Altre spese correnti (110)	Totale (100)
Missione 11 - Soccorso civile	€ 113.048,93	€ 6.626,76	€ 45.561,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 165.237,63
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 41.812,89	€ 2.652,43	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.465,32
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	€ 4.832,00	€ 300,00	€ 4.500,00	€ 20.000,00	€ 59.017,18	€ 0,00	€ 8.500,00	€ 0,00	€ 97.149,18
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 1.599.054,18	€ 94.912,74	€ 575.213,18	€ 1.063.029,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.332.209,83
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.553,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.553,66
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€ 78.591,04	€ 5.077,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 83.668,37
Missione 50 - Debito pubblico	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.328,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.328,32
Totale macro-aggregati	€ 10.456.188,36	€ 872.678,36	€ 9.882.011,39	€ 1.815.324,34	€ 3.983.910,64	€ 74.516,19	€ 15.228.961,73	€ 498.835,62	€ 42.812.426,63

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'esercizio 2021 ha rispettato:

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale predisposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011- 2013;
- 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.

In particolare, i sottoscritti Revisori dei Conti hanno rilevato ed accertato che:

- con deliberazione del Presidente n. 39 del 27 marzo 2015, l'Ente ha quantificato in 8.191.201,88 euro, pari al 50% del valore complessivo (16.382.403,77 euro) della dotazione organica alla data dell'08/05/2014, calcolato in coerenza con le indicazioni convenzionali del gruppo di lavoro appositamente costituito in sede di Unione Province Lombarde secondo cui la spesa di personale doveva essere determinato considerando il trattamento economico fondamentale ed accessorio;
- successivamente, l'Ente ha ricalcolato in 5.512.882,67 euro il 50% del valore complessivo (11.025.765,34 euro) della propria dotazione organica alla data dell'08/05/2014, calcolato in coerenza con quanto previsto dalle "linee di indirizzo per la pianificazione dei fabbisogni di personale", adottate dal Ministero della Pubblica Amministrazione con circolare dell'08/05/2018;
- l'attuale valore finanziario della vigente dotazione organica risulta essere sempre sotto il limite;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione in servizio nell'anno 2016: tale importo è stato ulteriormente ridotto a seguito delle cessazioni del personale sovra-numerario avvenute nell'anno 2017 nell'ambito del processo di riduzione del personale delle Province ai sensi della Legge n. 56/2014 e 190/2014".

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.217.583,33	839.835,23	868.566,77	865.875,23	864.698,26
Risorse variabili	96.278,85	42.677,22	56.319,81	63.243,40	67.597,14
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-76.335,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fondo risorse decentrate	1.237.527,18	882.512,45	924.886,58	929.118,63	932.295,40
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis comma 8-bis del DL n 95/2012)	23.374,73	99.942,91	180.218,68 (di cui solo 94.320,40 erogati)	131.169,27	113.264,98

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il proprio

parere favorevole sull'erogazione dei fondi per le risorse decentrate sia per il personale del comparto che per l'area della dirigenza, effettuando la relativa certificazione richiesta ai fini di legge.

SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA

Lo scrivente Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012: 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

VERIFICA DEI VINCOLI SUL CONTENIMENTO DELLE SPESE
--

Il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto che ai sensi dell'art. 57 c. 2 lett. b) del D.L. 124/2019 convertito in legge 157/2019, dall'annualità 2020 sono abrogati i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza (ex art. 6, c.7 del D.L. 78/2010).

Con D.C.P. n. 34 del 21/12/2020 "Piano degli incarichi – definizione della programmazione annualità 2021-2022-2023" L'Ente ha dichiarato che il piano in oggetto non prevede assegnazioni di incarichi di detta natura

Lo scrivente Organo di revisione prende atto che a decorrere dall'anno 2020, ai sensi dell'art. 57, comma 2, lett. b e c del D.L. n. 124/2019, convertito con modificazioni nella Legge n. 157/2019, i limiti di spesa per rappresentanza pubblicità e convegni. Relazioni pubbliche, formazione, missione e automezzi sono definitivamente superati. Si riportano in ogni caso, per notizia, gli importi della spesa sostenuta, per singola tipologia, negli esercizi 2020 e 2021:

Tipologia spesa	Anno 2020	Anno 2021
spese di rappresentanza	€ 0,00	€ 0,00
sponsorizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
convegni	€ 0,00	€ 0,00
relazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
formazione obbligatoria	€ 3.574,60	€ 7.036,00
formazione specialistica/trasversale	€ 24.449,92	€ 27.275,95
formazione condivisa con i Comuni	€ 1.500,00	€ 0,00
missioni trasferte ispettive	€ 1.899,31	€ 2.744,39
missioni trasferte non ispettive	€ 1.576,36	€ 1.140,52
automezzi acquisto settore ambiente	€ 10.433,86	€ 0,00
automezzi acquisto servizio polizia	€ 47.807,86	€ 49.999,13
Automezzi acquisto servizio uscieri	€ 0,00	€ 22.500,00
automezzi: spese di manutenzione, noleggio ed esercizio	€ 67.129,97	€62.069,93

Il Collegio prende atto che in relazione alla voce "acquisti automezzi" l'Ente ha specificato che non sono ricompresi nella tabella gli acquisti relativi agli autocarri/furgoni in dotazione al servizio manutenzione strade e fabbricati il cui importo, impegnato nell'anno 2021, ammonta complessivamente ad € 119.836,71.

SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'Organo di revisione dà atto che nell'esercizio 2021 non sono state sostenute spese di rappresentanza

LIMITAZIONI PER INCARICHI DI STUDI E CONSULENZE

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che ai sensi dell'art. 57, comma 2, lett. b), del D.L. n. 124/2019 convertito nella Legge n. 157/2019, a decorrere dall'annualità 2020 sono stati abrogati i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza (ex art. 6, comma 7 del D.L. n. 78/2010).

LIMITAZIONE ALL'ACQUISTO DI BENI IMMOBILI

Lo scrivente organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha acquisito, nel corso dell'esercizio 2021, beni immobili.

LIMITAZIONE ALL'ACQUISTO DI MOBILI ED ARREDI

Lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che detto limite, risulta, superato dalla previsione di cui all' art. 10, comma 6, del D.L. n. 210/2015, convertito in Legge n. 21/2016 che prevede l'esclusione dal divieto di cui all'art. 1, comma 141, della Legge n. 228/2012 per gli enti locali.

Si riportano di seguito gli importi impegnati per tale tipologia di spese nelle annualità 2020 e 2021:

Tipologia spesa	Anno 2020	Anno 2021
arredi scolastici - (cap. 34995 - 34996)	€ 1.907,47	€ 11.529,00
arredi scolastici Pon (cap. 35530)	€ 76.548,79	€ 0,00
arredi uffici settore lavoro (cap. 36864 – Fin. R.L)	€ 0,00	€ 27.379,33

ESAME DEI RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

VERIFICA DEI RAPPORTI DI CREDITO E DEBITO CON SOCIETÀ PARTECIPATE

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

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del D. Lgs n. 118/2011, riportanti i crediti ed i debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate non evidenziano discordanze ed eccezioni non riconciliate e recano l'asseverazione, oltre che dello scrivente organo di revisione, anche dell'organo di controllo contabile dei relativi organismi e società partecipate, ad eccezione della nota informativa della società Padania Acque SpA.

Lo scrivente organo di revisione contabile dà atto che la nota informativa del 13 aprile 2022, riportante i rapporti di credito e debito tra l'Ente e gli organismi e le società partecipate è stata allegata alla documentazione di cui al fascicolo del rendiconto di gestione dell'esercizio 2021.

COSTITUZIONE DI SOCIETÀ

Lo scrivente Organo di revisione prende atto che nell'esercizio 2021, l'Ente non ha proceduto all'acquisizione di quote di nuove società o alla costituzione di nuovi organismi o società partecipate.

ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI E RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti dà atto che:

- nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha sostenuto spese a favore di organismi partecipati direttamente ed indirettamente;
- l'Ente non detiene partecipazioni in società che nell'ultimo bilancio approvato presentino perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del Codice Civile.

E' stato inoltre verificato il rispetto:

- dell'art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016, come modificato dal D.Lgs. n. 100/2017 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre anni consecutivi perdite d'esercizio);
- dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo dei consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art. 1, comma 718, della Legge n. 296/2006 (divieto di percezione di compensi da parte del Presidente se nominato membro dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734, della Legge n. 296/2006 (divieto di nomina di amministratore che negli ultimi cinque

anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe, ha chiuso in perdita per tre esercizi consecutivi);

- dell'art. 11, comma 8, D.Lgs. n. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti ed obbligo per i dipendenti dell'amministrazione controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13, del D.Lgs. n. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554, della Legge n. 147/2013 e dell'art. 21, comma 3, del D.Lgs. n. 175/2016 (riduzione compensi o revoca di amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art. 11, comma 9, D.Lgs. n. 175/2016 (adeguamenti statuti societari);
- dell'art. 19 del D.Lgs. n. 175/2016 (reclutamento del personale).

Si dà atto che l'Ente ha adottato, in passato, la deliberazione di ricognizione di cui all'art. 3, comma 27, della Legge n. 244/2007. In epoca successiva all'adozione della medesima deliberazione di Consiglio Provinciale, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni di organismi partecipati, avuto riguardo anche al profilo della convenienza economica.

RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE

L'Organo di revisione contabile dà atto che nella nota illustrativa delle attività svolte nell'esercizio 2021, l'Ente ha dichiarato di aver dato corso alle attività necessarie per l'attuazione di quanto disposto dal Testo Unico sulle Partecipazioni Pubbliche ed in particolare, alla redazione del programma di revisione ordinaria ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs n. 175/2016 nel testo innovato dal D.Lgs. n. 100/2017.

Si dà atto che conformemente a quanto previsto dal CNDCEC e dall'ANCREL, lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti non ha espresso alcun parere su tale deliberazione in quanto trattasi di ricognizione caratterizzata da discrezionalità dell'azione politico-amministrativa, escludente qualsiasi valutazione. Si precisa, tuttavia, che il predetto piano è stato approvato dal Consiglio Provinciale con deliberazione n. 39 del 29 novembre 2021: le alienazioni ovvero le azioni per la razionalizzazione attraverso la riduzione dei costi individuate dovranno essere portate a termine entro il 31 dicembre 2022, vale a dire a distanza di un anno dalla data di approvazione del piano di revisione straordinaria.

Seguirà, entro la data del 31 dicembre 2022, l'approvazione del nuovo piano annuale di revisione ordinario delle partecipazioni a cura del Consiglio Provinciale.

I sottoscritti Revisori dei Conti danno atto che l'apposito servizio del settore risorse economiche e finanziarie ha effettuato, nel corso dell'anno 2021, l'attività di controllo sugli organismi partecipati ai sensi degli artt. 16, 17 e 18 del regolamento sui controlli interni, modificato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 31 del 26 novembre 2020.

In particolare, si precisa che tale controllo sugli organismi partecipati è finalizzato a garantire il perseguimento degli interessi pubblici in un quadro di tutela degli utenti dei servizi; ad assicurarne la stabilità economico-finanziaria nonché ad assicurare il corretto funzionamento degli stessi enti.

Al riguardo, si è accertato che la relazione annuale del 2020 è stata redatta nel mese di giugno 2021 (prot 40818 del 01/07/2021); mentre la relazione sui controlli effettuati nel corso dell'anno 2021 verrà pubblicata, non appena disponibili i bilanci chiusi al 31/12/2021 degli organismi partecipati.

ULTERIORI CONTROLLI IN MATERIA DI ORGANISMI PARTECIPATI

Infine, il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti dà atto che i dati inviati dalla provincia di Cremona alla Banca Dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli enti e società partecipati, reperibili sui siti internet istituzionali dei singoli organismi partecipati dall'Ente stesso.

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza il sottoscritto Collegio evidenzia quanto segue:

Previsioni iniziali 2021	Previsioni definitive 2021	Somme impegnate 2021	Fondo pluriennale vincolato	Totale impegnato	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
					in cifre	in %
38.505.862,59	37.345.259,20	11.363.599,11	5.496.131,38	16.859.730,49	-20.485.528,71	- 54,85%

Tali spese risultano essere state finanziate nel seguente modo:

MEZZI PROPRI	
Avanzo di amministrazione	€ 762.804,74
Avanzo del bilancio corrente	€ 345.664,36
Alienazioni di beni	€ 2,00
Altre risorse (FPV)	€ 2.113.970,92
Totale spese in conto capitale finanziate con risorse proprie	€ 3.222.442,29
Mutui flessibili	€ 2.922,05
Prestiti obbligazionari	€ 0,00
Contributi comunitari	€ 0,00
Contributi statali	€ 3.164.651,37
Contributi regionali	€ 4.720.497,77
Contributi da Comuni	€ 175.217,65
Contributi da Province	€ 0,00

Entrate varie in c/capitale	€ 77.868,25
Incremento attività finanziarie	€ 0,00
Altri mezzi	€ 0,00
Totale spese in conto capitale finanziate con risorse di terzi	€ 8.141.157,09
Quadratura spese di investimento e fonti di finanziamento	€ 11.363.599,11

RISCONTRO DELLE ALIENAZIONI O ACQUISIZIONI DI BENI IMMOBILI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, relativamente all'alienazione o all'acquisizione di beni immobili, prende atto che, nel corso dell'anno 2021 sono avvenute le seguenti operazioni di alienazione di beni immobili.

- con atto n. 20498/10320 del 23.6.2021 del Notaio Antonella Ferrigno di Crema (Cr) il Comune di Crema (Cr) ha acquistato dalla Provincia di Cremona reliquato sito nel comune medesimo per euro 301,00;
- con atto n. 2443/1858 del 24.6.2021 del Notaio Giovanni Colombani di Cremona (Cr) il Comune di Cremona (Cr) ha acquistato dalla Provincia di Cremona reliquato sito nel comune medesimo per euro 1.137,60;
- con verbale di consegna del 28.4.2021, approvato con deliberazione del Presidente n. 87 del 23.4.2021, è avvenuto il trasferimento ad ANAS S.P.A. di alcune strade ex statali di competenza provinciale e relative pertinenze.

RISCONTRO DELL'INVENTARIO DEI BENI MOBILI

L'Organo di revisione ha rilevato che l'Amministrazione Provinciale di Cremona ha effettuato, regolarmente, l'inventario dei beni mobili di proprietà dell'Ente stesso e ne ha eseguito, nel corso dell'esercizio 2021, l'aggiornamento. Si dà atto altresì che il conto dell'inventario alla data del 31/12/2021 è stato allegato alla documentazione costituente il fascicolo del rendiconto di gestione.

Inoltre il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che relativamente ai beni mobili, nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti movimentazioni per le operazioni di dismissione e vendita di beni mobili e mobili registrati:

- determinazione n.364 del 05/08/2021 avente ad oggetto la dismissione beni mobili fuori uso primo semestre anno 2021
- determinazione n.759 del 09/12/2021 avente ad oggetto la dismissione beni mobili fuori uso secondo semestre 2021

Con determinazione n.511 del 14/10/2021 sono stati acquistati n.212 notebook e n.2 accesso point finalizzati alla interconnessione digitale funzionale alla didattica a distanza, ai sensi dell'art. 1, comma 4bis della legge regionale 4 maggio 2020, n. 9 "interventi per la ripresa economica".

In data 15/10/2021 le suddette dotazioni informatiche sono state consegnate alle scuole che ne avevano fatto precedentemente richiesta con i verbali di consegna di seguito elencati:

- prot. n.63123 del 15/10/2021 – Istituto d'Istruzione Superiore "Stanga" - via Milano 24 - Cremona - verbale di consegna n. 2 access point;
- prot. n.63125 del 15/10/2021 - Liceo delle Scienze Umane "Sofonisba Anguissola" - via Palestro 30 - Cremona - verbale di consegna n. 12 notebook;
- prot. n.63129 del 15/10/2021 - Istituto d'Istruzione Superiore "L. Einaudi" - via Bissolati n. 96 - Cremona - verbale di consegna n. 35 notebook ;

- prot. n.63132 del 15/10/2021 - Istituto d'Istruzione Superiore "Galileo Galilei" - via M. di Canossa n. 21 - Crema - verbale di consegna n. 41 notebook;
- prot. n.63133 del 15/10/2021 - Istituto d'Istruzione Superiore Luca Pacioli - via delle Grazie 6 - Crema - verbale di consegna n. 21 notebook;
- prot. n. 63136 del 15/10/2021 - Istituto d'Istruzione Superiore Racchetti-Da Vinci - via Ugo Palmieri 4 - Crema - verbale di consegna n. 41 notebook;
- prot. n. 63143 15/10/2021 - Istituto d'Istruzione Superiore "G. Romani" - via Trento 15 - Casalmaggiore - verbale di consegna n. 21 notebook;
- prot. n. 63146 15/10/2021 - Istituto Istruzione Superiore "P. Sraffa" - via Piacenza 52/c – Crema - verbale di consegna n. 17 notebook;
- prot. n. 63148 15/10/2021 - Istituto d'Istruzione Superiore "Stanga" - via Milano 24 - 26100 Cremona - verbale di consegna n. 24 notebook.

RISCONTRO DI RILIEVI RICEVUTI DALLA CORTE DEI CONTI

Lo scrivente organo di revisione dà atto che, nel corso dell'esercizio 2021, non sono pervenuti rilievi; la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, con nota prot. 0030445 del 30/11/2021 ha disposto allo stato degli atti, l'archiviazione dei questionari consuntivi 2017, 2018, 2019 e 2020 redatti ai sensi dell'art. 1 commi 166-167 L.266/2005.

ANALISI DELLE PASSIVITÀ PREGRESSE

Il Collegio dei Revisori evidenzia che durante l'esercizio 2021 non sono state riconosciute passività pregresse e non ha rilevato alcuna determinazione dirigenziale avente ad oggetto passività pregresse.

RISCONTRO DI PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA

L'Organo di revisione dà atto che non sono stati eseguiti, nel corso dell'esercizio 2021, procedimenti di esecuzione forzata.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha avuto necessità di procedere, nel corso dell'esercizio 2021, al riconoscimento ed al finanziamento di debiti fuori bilancio.

Inoltre, il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti dà atto che, dopo la chiusura dell'esercizio 2021 ed entro la data di formazione dello schema del rendiconto di gestione in esame, non sono stati riconosciuti, né segnalati debiti fuori bilancio e/o passività potenziali, evidenziando altresì che sono state rilasciate le apposite dichiarazioni / certificazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio, sottoscritte con firma digitale da ciascuno dei Dirigenti di Settore.

Si evidenzia che l'evoluzione dei debiti fuori bilancio, riconosciuti e finanziati dall'Ente, è la seguente:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio correnti						
Ex art. 194 del TUEL:	2016	2017	2018	2019	2020	2021
- lett. a) sentenze esecutive	0,00	€ 11.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- lett. b) copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- lett. c) ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- lett. d) - procedure espropriative / occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- lett. e) acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	€ 11.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio in conto capitale						
Ex art. 194 del TUEL:	2016	2017	2018	2019	2020	2021
- lett. a) sentenze esecutive	€ 50.806,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- lett. b) copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- lett. c) ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- lett. d) - procedure espropriative / occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- lett. e) acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	€ 50.806,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione dei debiti fuori bilancio della gestione corrente				
Debiti fuori bilancio rendiconto 2017	Debiti fuori bilancio rendiconto 2018	Debiti fuori bilancio rendiconto 2019	Debiti fuori bilancio rendiconto 2020	Debiti fuori bilancio rendiconto 2021
€ 11.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti				
Entrate correnti rendiconto 2017	Entrate correnti rendiconto 2018	Entrate correnti rendiconto 2019	Entrate correnti rendiconto 2020	Entrate correnti rendiconto 2021
€ 46.402.067,52	€ 50.231,559,77	€ 45.558.561,42	€ 48.091.397,86	€ 55.740.902,35
0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

**CERTIFICAZIONE DELLA PERDITA DI GETTITO CONNESSA ALL'EMERGENZA
EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19**

Lo scrivente Organo di revisione contabile evidenzia che nella relazione tecnica al rendiconto di gestione dell'esercizio 2021, l'Amministrazione Provinciale ha dato conto di aver predisposto la certificazione della perdita di gettito connessa alla grave pandemia ed alla conseguente emergenza epidemiologica da COVID-19, allegando il prospetto dei calcoli e il modello di certificazione compilato.

Dalla certificazione emerge che è confluito nella quota-parte del risultato di amministrazione al 31/12/2021, vincolato per legge per € 804.891,97 e per trasferimenti per € 3.448,22 per un totale di € 808.340,97 euro così dettagliato:

Descrizione	Importo in euro
Risorse complessive (fondone 2021 + anno 2020 e avanzo trasferimenti)	€ 5.265.082,97
Minori entrate	€ -5.362.544,00
Minori spese	€ 969.866,00
Maggiori spese compresi i ristori	€ 64.064,00
Quota complessiva vincolata in avanzo	€ 808.340,97

Sul modello predisposto, il Collegio effettuerà le proprie verifiche in tempo utile per la trasmissione entro la data del 31 maggio 2022.

VERIFICA DEI CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI
--

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha accertato che, in attuazione degli artt. 226 e 233 del D.Lgs n. 267/2000, i seguenti Agenti Contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro la data del 30 gennaio 2022, allegando tutta la documentazione prevista di cui al secondo comma del citato art. 233.

In particolare, si dà atto che l'Economo della Provincia di Cremona ha rassegnato il proprio rendiconto ai sensi dell'art. 233 del D. Lgs. n. 267/2000 in data 25 gennaio 2022, che è stato parificato dal Dirigente del Settore Risorse Economiche e Finanziarie (prot. 2022/12983).

Si evidenzia che la società Cremona Fiere Spa ha attestato l'esistenza presso la propria sede al 31/12/2021 dei titoli "strumenti finanziari partecipativi" per un valore di 1.200.000,00 euro (pari a n. 12 strumenti partecipativi del valore di 100.000,00 euro ciascuno). Inoltre, le seguenti società partecipate:

- Cremona Fiere SpA
- SCRP SpA in liquidazione di Crema
- Autostrade Centro Padane SpA
- Padania Acque SpA

hanno attestato l'esistenza al 31/12/2021 presso le loro sedi legali delle azioni di proprietà della Provincia di Cremona.

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti dà atto che il Presidente pro-tempore della Provincia di Cremona in qualità di Agente Contabile di titoli azionari, quote di partecipazione e strumenti finanziari partecipativi ha reso il conto della gestione attestando l'esistenza al 31/12/2021 dei seguenti titoli:

Descrizione titoli azionari	Quantità	Valore al patrimonio netto
Autostrade Centro Padane SpA (n. 466.086 azioni da 10,00 euro cadauna)	466.086	€13.516.898,72
Padania Acque SpA (n. 7.276.274 azioni da 0,52 euro cadauna)	7.276.274	€5.485.932,22
Società Cremasca Reti e Patrimonio SpA (n. 16.000 azioni da 5,00 cadauna)	16.000	€1.178.028,24
Cremona Fiere SpA (n. 103.292 azioni da 1,00 euro cadauna)	103.292	€1.014.120,20
Azienda Speciale Cr.Forma	/	€1.326.031,00
Azienda Speciale Ufficio d'Ambito	/	€859.657,00
Centro Padane Srl	/	€473.949,71
GAL Oglio Po Scarl	/	€2.046,43
Fondo immobiliare Eridano: n. 307 quote di classe A da 100.000,00 euro e n. 30 quote di classe B da 10,00 euro per un complessivo 30.700.030,00 euro	337	€ 21.215.948,00
Totale		€ 45.072.611,25
Cremona Fiere SpA n. 12 strumenti finanziari partecipativi da 100.000,00 euro cadauno	12	€ 1.200.000,00
Totale strumenti partecipativi		€ 1.200.000,00

Infine, lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti dà atto che:

- ✓ il Tesoriere Provinciale, Banco BPM Spa, ha rassegnato la situazione di cassa con nota del 26 gennaio 2022, protocollata al n. 2022/4909, allegata al conto del bilancio.
- ✓ il concessionario per la riscossione dell'imposta provinciale di trascrizione (ACIPRA) ha trasmesso in data 20 gennaio 2022 (con prot. 3811) il riepilogo annuale delle entrate ed uscite dell'IPT per l'anno 2021, parificato nella medesima data dal Responsabile del Servizio Tributi;
- ✓ il concessionario per la riscossione dei Comuni di Crema e Cremona ha provveduto a trasmettere, con apposite note PEC del 27 gennaio 2022 il rendiconto degli incassi registrati per l'esercizio 2021 (rispettivamente registrate al protocollo generale dell'Ente ai nn. 5217 e 5218);
- ✓ il concessionario Agenzia delle Entrate-Riscossione ha provveduto a trasmettere con apposita nota PEC del 14 febbraio 2022 il rendiconto degli incassi registrati per l'esercizio 2021, registrato a protocollo generale dell'Ente al n. 9049.

ESAME DEL CONTO ECONOMICO

Si dà atto che nel conto economico della gestione dell'esercizio 2021 sono stati rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica che possono essere di seguito sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		
	Anno 2021	Anno 2020
<i>Componenti positivi e negativi della gestione</i>		
A <i>componenti positivi della gestione</i>	54.196.201,65	50.510.956,90
B <i>componenti negativi della gestione</i>	52.247.904,43	48.958.917,10
Risultato della gestione	1.948.297,22	1.552.039,80
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
C <i>proventi finanziari</i>	55.556,29	741.583,19
<i>oneri finanziari</i>	3.983.910,64	4.024.038,53
Totale proventi ed oneri finanziari	-3.928.354,35	-3.282.455,34
<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
D <i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
Totale rettifiche di attività finanziarie	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	-1.980.057,13	-1.730.415,54
<i>Proventi ed oneri straordinari</i>		
E <i>proventi straordinari</i>	244.506,05	204.695,35
<i>oneri straordinari</i>	316.523,89	1.120.310,29
Totale proventi ed oneri straordinari	-72.017,84	-915.614,94
Risultato prima delle imposte	-2.052.074,97	-2.646.030,48
Imposte	633.600,72	635.940,08
Risultato d'esercizio	-2.685.675,69	-3.281.970,56

L'Organo di revisione precisa che il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica. Si dà atto che, nella predisposizione del conto economico, sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare, i criteri di valutazione e di classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile n. 4/3.

Lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti rileva, nel merito del risultato economico conseguito nell'esercizio 2021, una perdita di euro 2.685.675,69 (contro 3.281.970,56 euro dell'esercizio 2020) che verrà rinviata, in sede di approvazione del rendiconto di gestione da parte del Consiglio Provinciale, agli esercizi successivi nella voce "Risultati economici di esercizi precedenti". In particolare, si evidenzia un miglioramento del predetto risultato negativo d'esercizio 2021, esprimendo le seguenti considerazioni:

- il miglioramento del risultato di gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto

all'esercizio precedente è dovuto all'incremento della voce "proventi da trasferimenti e contributi che passa dal dato 2020 di € 17.684.952,95 ad € 21.997.408,68;

- il risultato della gestione caratteristica (differenza tra ricavi e costi della gestione) migliora nonostante l'aumento dei componenti negativi: in particolare l'aumento più significativo è quello degli oneri diversi di gestione che passano da € 13.804.871,00 (dato 2020) ad € 15.939.175,27;

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha accertato che le quote di ammortamento dell'esercizio 2021 sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Lo scrivente organo di revisione contabile ha verificato e dà atto che le quote d'ammortamento sono state rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti). Si evidenzia altresì che le quote annuali di ammortamento dell'esercizio 2021, pari 12.362.801,26 euro, risultano sostanzialmente stabili rispetto a quelle dello scorso esercizio, come si desume dal seguente prospetto, dove vengono illustrate le quote di ammortamento dell'ultimo triennio 2019-2021:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
10.947.647,69	11.823.971,59	12.362.801,26

Il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto, pertanto, che il risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di 1.980.057,13 euro a fronte di un saldo negativo di -1.730.415,54 euro dello scorso esercizio, con un peggioramento sull'equilibrio economico di 249.641,59 euro rispetto all'esercizio 2020: il predetto peggioramento è dovuto alla gestione finanziaria le cui cause sono state sopra esaminate e sono imputabili a eventi non ricorrenti e straordinari.

Relativamente a quanto sopra riportato, lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico della gestione operativa sia un obiettivo essenziale per la Provincia di Cremona ai fini della funzionalità dell'Ente stesso e quindi richiama l'attenzione dell'Amministrazione Provinciale sul fatto che l'equilibrio economico della gestione ordinaria (caratteristica e finanziaria), non influenzata da componenti positivi o negativi di natura straordinaria e/o non ricorrente, deve essere considerato un obiettivo di medio – lungo da perseguire.

Come già riportato sopra, lo scrivente organo di revisione contabile dà atto che i proventi dell'esercizio 2021 relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, sono pari a € 45.021,11 a fronte di una componente positiva di 731.052,03 euro, di natura non ricorrente, rilevata nel precedente esercizio 2020.

Il Collegio dei Revisori dei Conti osserva che la dinamica economica dell'esercizio 2021 è stata comunque condizionata dal risultato negativo della gestione straordinaria (differenza tra componenti di ricavo e costo di natura straordinaria) pari a euro 72.017,84 contro un risultato negativo della gestione straordinaria dell'esercizio 2020 di -915.614,94 euro, facendo registrare un miglioramento di tale gestione pari a 843.597,10 euro, che in ultima analisi è il fattore determinante della riduzione della perdita netta registrata nell'esercizio 2021 pari a -2.685.675,69 euro) a fronte del risultato negativo finale dell'esercizio 2020 (-3.281.970,56 euro). Per una migliore illustrazione del risultato di tale gestione, il Collegio evidenzia che i proventi e gli oneri straordinari della gestione dell'esercizio 2021 si riferiscono a:

Proventi straordinari	
	Importo in euro
Plusvalenze patrimoniali	€ 1.257,10
Insussistenze passivo e sopravvenienze attivo	€234.412,85

Entrate per rimborsi imposte indirette	€ 0,00
Altri proventi straordinari	€ 8.836,10
Totale proventi straordinari	€ 244.506,05

Oneri straordinari	
	importo in euro
Minusvalenze da alienazione	€ 0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze attivo	€ 233.030,81
Oneri straordinari	€ 83.493,08
Totale oneri straordinari	€ 316.523,89

Ai fini della verifica dell'esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio ed i risultati economici è stato effettuato da parte dell'Organo di revisione contabile i seguenti riscontri:

- ✓ rilevazione nella voce E.24.c del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- ✓ rilevazione nella voce E.24.c del conto economico come "Sopravvenienze attive" delle entrate per rimborsi di imposte indirette;
- ✓ rilevazione delle plusvalenze patrimoniali nella voce E.24.d del conto economico riferite alla cessione di cespiti;
- ✓ rilevazione dei proventi di carattere straordinario alla voce E.24.e del conto economico;
- ✓ rilevazione nella voce E.25.b del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- ✓ rilevazione nella voce E.25.d del conto economico come "Altri oneri straordinari" dei rimborsi in conto capitale ad amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso.

ESAME DELLO STATO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione dà atto che nello stato patrimoniale al 31/12/2021 sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione economico-finanziaria.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto allo scorso esercizio sono così sintetizzati:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	<i>al 31/12/2021</i>	<i>Al 31/12/2020</i>	<i>Variazioni</i>
Immobilizzazioni immateriali	4.427.386,62	4.025.257,85	402.128,77
Immobilizzazioni materiali	268.303.326,66	270.240.074,29	-1.936.747,63
Immobilizzazioni finanziarie	46.272.611,52	48.015.250,12	-1.742.638,60
Totale immobilizzazioni	319.003.324,80	322.280.582,26	-3.277.257,46
Rimanenze	135.448,87	133.294,82	2.154,05
Crediti	8.742.646,35	5.568.932,02	3.173.714,33
Altre attività finanziarie	60.000,00	60.000,00	0,00
Disponibilità liquide	23.601.571,32	22.903.210,73	698.360,59
Totale attivo circolante	32.539.666,54	28.665.437,57	3.874.228,97
Ratei e risconti	62.743,02	56.112,98	6.630,04
Totale dell'attivo	351.605.734,36	351.002.132,81	603.601,55
<i>Passivo</i>	<i>al 31/12/2021</i>	<i>Al 31/12/2020</i>	<i>Variazioni</i>
Patrimonio netto	99.123.036,32	103.483.818,36	-4.360.782,04
Fondo rischi e oneri	1.019.040,00	617.015,64	402.024,36
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	85.228.989,66	87.999.474,11	-2.770.484,45
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	166.234.668,38	158.901.824,70	7.332.843,68
Totale del passivo	351.605.734,36	351.002.132,81	603.601,55
Conti d'ordine	85.999.624,66	85.568.775,44	430.849,22

L'organo di revisione dà atto che la verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2021 ha evidenziato le seguenti valutazioni:

per quanto riguarda l'ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Si evidenzia che l'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente. Per quanto attiene all'obbligo di aggiornamento dell'inventario si segnala che:

Inventari di settore	ultimo aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
-inventario beni immobili	2021
-inventario beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

L'organo di revisione dei conti ha verificato che l'Ente ha effettuato la riconciliazione fra l'inventario contabile e l'inventario fisico. Si precisa altresì che i beni mobili dichiarati fuori uso ammontano a zero.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' stata verificata la conciliazione tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2 b.1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo FCDE e il fondo svalutazione crediti, senza riscontrare alcuna discordanza e/o eccezione.

Si precisa che il fondo svalutazione crediti, pari a 11.732.190,86 euro è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha presentato nella relazione tecnica al rendiconto il seguente Raccordo tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità in contabilità finanziaria e il Fondo svalutazione crediti in contabilità economico-patrimoniale:

FCDE	€ 11.726.454,15
FSC	€ 11.732.190,86
Differenza dovuta agli accertamenti imputati agli esercizi successivi per rateizzazione crediti	€ 5.736,71

L'Organo di revisione ha verificato la riconciliazione tra i residui attivi del conto del bilancio e i crediti:

Crediti nello stato patrimoniale	+	€ 8.742.646,35
Fondo svalutazione crediti	+	€ 11.732.190,86
Saldo credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 209.976,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui (crediti rateizzati)	-	€ 5.736,71
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI		€ 20.679.076,50

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del Tesoriere alla stessa data e non ci sono differenze.

Per quanto riguarda il PASSIVO:

Patrimonio netto

Si evidenzia che, in ossequio a quanto previsto dal DM del 1 settembre 2021 correttivo del principio contabile 4/2, l'Ente ha provveduto alla riqualificazione del patrimonio netto, considerando che le "riserve" del patrimonio netto possono assumere solo valore positivo o pari a zero e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili. Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili". Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posto a garanzia dei beni demaniali e culturali e sono costituite dalle "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" e dalle "altre riserve indisponibili". In queste ultime è indicato l'importo derivante dall'operazione di valutazione al patrimonio netto delle società partecipate.

Il Fondo di dotazione, a seguito della creazione delle "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", era stato definito dal 2017 in un importo negativo.

In base alle modifiche previste dal DM 1 settembre 2021 può assumere solo valore positivo o pari a zero. Pertanto, al 31.12.2021, l'Ente ha correttamente effettuato l'operazione di allineamento del Fondo alle nuove disposizioni, mediante l'utilizzo delle riserve disponibili e della nuova voce appositamente istituita "riserva negativa per beni indisponibili". Il patrimonio netto alla data del 31/12/2021 risulta essere così suddiviso, in raffronto alle medesime voci del 2020:

	Patrimonio netto	2021	2020
I	Fondo di dotazione	€ 0,00	€ -192.817.332,38
II	Riserve:		
<i>a</i>	<i>Da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 0,00	€ 24.363.063,95
<i>b</i>	<i>Da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>c</i>	<i>Da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>d</i>	<i>Riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali indispon. e per i beni culturali</i>	€ 265.679.032,64	€ 267.796.110,21
<i>e</i>	<i>Altre riserve indisponibili</i>	€ 5.748.840,79	€ 7.423.947,14
<i>f</i>	<i>Altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ -2.685.675,69	€ -3.281.970,56
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ -169.619.161,42	€ 0,00
		€ 99.123.036,32	€ 103.483.818,36

Fondo rischi ed oneri

Lo scrivente organo di revisione dà atto che i fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

Fondi rischi ed oneri	Importo
Fondo per controversie	€ 207.000,00
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Fondo per indennità di fine mandato Presidente	€ 2.800,00
Fondo per rinnovo CCNL	€ 809.240,00
Totale fondi rischi ed oneri	€ 1.019.040,00

Debiti

Si dà atto che per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere, rilevabile dai prospetti riepilogativi e dai piani di ammortamento mutui.

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

Si precisa che il debito annuale IVA è stato imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione:

DEBITI

DEBITI	+	85.228.989,66
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	79.115.031,39
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV	-	0,00
Altri residui non connessi a debiti	+	0,00
RESIDUI PASSIVI		6.113.958,27

Ratei e risconti

L'Organo di revisione dà atto che le somme iscritte alla voce "ratei e risconti" sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce "altri risconti passivi" nel 2021 sono stati rilevati anche gli importi confluiti nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021 provenienti dai trasferimenti statali per le funzioni degli enti locali o per finanziare maggiori spese COVID-19, in base alla certificazione predisposta dalla Provincia di Cremona, ed allegata in copia alla relazione tecnica al rendiconto di gestione 2021, ai sensi dell'art 39 comma 2 del D.L. n. 104/2020 e del Decreto MEF e del Ministero dell'Interno del 01/04/2021 n. 59033.

Si dà atto che i contributi agli investimenti ammontano a euro 163.422.417,43 e sono riferiti ai contributi da amministrazioni pubbliche per euro 163.396.716,03 nonché da altri soggetti per euro 25.701,40.

RELAZIONE SULLA GESTIONE E RELAZIONE TECNICA

Lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti attesta che la relazione sulla gestione e la relazione tecnica al rendiconto di gestione 2021 sono state redatte conformemente a quanto previsto dall'art. 231 e dall'art. 151 comma 6 del TUEL e esprimono le valutazioni di efficacia dell'azione amministrativa dell'Ente, condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

In particolare, l'organo di revisione dà atto che, nella relazione tecnica sono correttamente evidenziati:

- i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche,
- le principali voci del conto del bilancio;
- la componente delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti con gli organismi partecipati.

Nella relazione sulla gestione adottata dall'Ente con apposita deliberazione del Presidente sono stati illustrati i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi del documento unico di programmazione 2021 - 2023.

RISCONTRO DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti illustra nel seguente prospetto gli indicatori di deficitarietà strutturale di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, che risultano essere stati elaborati sulla base delle risultanze desunte dalle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2021.

In particolare, si dà atto che, a fine esercizio 2021, la Provincia di Cremona ha rispettato tutti gli otto indicatori di "sospetta situazione di deficitarietà strutturale".

Parametro	Denominazione dell'indicatore	Criteri per positività	Condizione che ricorre	
Indicatori sintetici di bilancio				
P1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Positivo se > 41		NO
P2	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Positivo se < 21		NO
P3	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Positivo se > 0		NO
P4	Sostenibilità debiti finanziari	Positivo se > 15		NO
P5	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Positivo se > 1,20		NO
P6	Debiti riconosciuti e finanziati	Positivo se > 1		NO
P7	Debiti in corso di riconoscimento + debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Positivo se > 0,60		NO
Indicatori analitici di bilancio				
P8	Effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	Positivo se < 45	SI	NO

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Lo scrivente Collegio dei Revisori comunica che, nel corso dell'esercizio 2021, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con la contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali; si dà atto inoltre che nello svolgimento delle proprie attività di controllo, effettuate durante l'esercizio in rassegna ed in particolare nel corso delle verifiche a cadenza trimestrale, non sono state rilevate dallo stesso organo di revisione, irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze amministrative.

Si dà atto altresì che sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, durante l'esercizio 2021, dall'apposito Gruppo di lavoro sulla base del regolamento provinciale sui controlli interni non sono emerse irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze amministrative; si fa presente, inoltre, che nei casi sporadici in cui sono emerse anomalie, i suggerimenti ed i rilievi, riscontrati dall'apposito Gruppo di lavoro per il controllo amministrativo degli atti e provvedimenti nonché delle determinazioni dirigenziali, sono stati prontamente adottati, se condivisi dagli stessi dirigenti.

L'Organo di revisione contabile raccomanda all'Amministrazione Provinciale di non trascurare l'attento e continuo monitoraggio degli enti e delle società controllate e partecipate dall'Ente stesso, osservando particolare attenzione alla corretta applicazione delle norme di legge sui contratti stipulati con tali enti e sui rapporti instaurati con il loro personale dipendente nonché all'esame dell'andamento della loro gestione ed avendo sempre, come principale obiettivo, il contenimento della spesa pubblica.

Si suggerisce, inoltre, all'Amministrazione Provinciale di attuare una politica di "estrema attenzione" nella gestione delle entrate, con particolare riguardo all'accertamento ed alla riscossione delle entrate extra-tributarie e dei proventi dei beni dell'Ente, sollecitando a tal fine tutte le Direzioni di settore, interessate alla gestione delle predette entrate nonché alla valorizzazione del patrimonio provinciale.

Si richiama l'attenzione dell'Amministrazione Provinciale a perseguire il graduale e costante rientro dall'indebitamento, per una sua minore incidenza rispetto al totale delle entrate correnti e, conseguentemente, per un alleggerimento della spesa corrente per interessi passivi e rimborso delle quote-capitale sui mutui e prestiti allo scopo di rendere "flessibile" la programmazione economico – finanziaria degli esercizi futuri.

Lo scrivente Organo di revisione contabile invita l'Amministrazione Provinciale, ed in particolare le Direzioni interessate e l'Ufficio Legale a mantenere costante il monitoraggio del contenzioso giudiziario in essere: ciò al fine di evitare passività potenziali emergenti. Si suggerisce altresì di proseguire con la puntuale quantificazione dei rischi derivanti dal contenzioso legale e stragiudiziale in essere da parte dei Dirigenti competenti, con l'ausilio del Servizio Legale. Al riguardo, dopo aver accertato che il fondo rischi contenzioso e spese future iscritto nel rendiconto dell'esercizio 2021 ammonta a 207.000,00 euro, valutano congruo tale accantonamento rispetto alle principali problematiche e criticità da cui potrebbero scaturire potenziali passività ed eventuali perdite.

Inoltre, con riguardo all'inventario dei beni immobili e mobili, i sottoscritti Revisori dei Conti invitano l'Amministrazione Provinciale di Cremona a continuare ed approfondire l'azione di controllo della gestione e di inventariazione del patrimonio mobiliare ed immobiliare della Provincia, atteso che i dati inventariati e registrati

risultano elementi fondamentali per la redazione del conto del patrimonio.

Considerata la crisi economica senza precedenti a causa della grave pandemia da COVID-19 e della subita emergenza sanitaria, che si ripercuoterà sugli equilibri economico – finanziari del bilancio di previsione dell'esercizio 2022 e di quelli futuri e che potrà avere anche effetti negativi sulle disponibilità di cassa dell'esercizio in corso, il Collegio dei Revisori dei Conti, rinviando alla disposizione dell'art. 153 comma 6 del TUEL ed alla apposita norma del regolamento di contabilità dell'Ente, ma ben consapevole che lo scenario in cui si potrebbe creare la situazione di squilibrio è diversa dalla fattispecie normativa sopra indicata, perché non generata da comportamenti difformi dai corretti principi contabili o da anomalie e irregolarità di gestione, evidenzia all'Amministrazione Provinciale la necessità di un attento e continuo monitoraggio di tutte le variabili che potranno incidere sulla previsione degli stanziamenti di entrate e spese del bilancio di previsione 2022 – 2024 e sollecita il Dirigente del Settore Finanziario alle eventuali segnalazioni obbligatorie di tali squilibri al Presidente ed al Consiglio Provinciale, al Segretario Generale, allo stesso Collegio dei Revisori dei Conti nonché alla competente Sezione regionale di Controllo della Corte dei Conti della Lombardia.

In questo senso, l'ultima raccomandazione del sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti, ma certamente non in ordine di importanza, riguarda la particolare attenzione che l'Amministrazione Provinciale dovrà porre in fase di approntamento delle operazioni di salvaguardia degli equilibri del bilancio dell'esercizio 2022, al fine di minimizzare l'effetto della riduzione del gettito dalle entrate proprie, in particolare IPT e RCAuto, sollecitando un'impostazione programmatica della predetta operazione, rivolta alla massima riduzione delle spese correnti da finalizzarsi all'esclusivo svolgimento delle funzioni fondamentali dell'Ente, non ulteriormente rinviabili e comprimibili.

L'eccezionale incertezza del momento dovuta ad eventi esterni quali il conflitto in Ucraina o l'inflazione galoppante che hanno avuto ripercussioni sui bilanci di Province sia rispetto alla spesa corrente che è aumentata a causa del caro bollette, sia su spese in c/capitale con il rallentamento degli investimenti, e in attesa che il quadro macro-economico migliori o che pervengano maggiori risorse correnti da parte dello Stato a fronte della flessione dei tributi provinciali, i sottoscritti Revisori dei Conti chiedono vivamente all'Amministrazione Provinciale di destinare esclusivamente la quota "libera" dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto di gestione dell'esercizio 2021, come previsto dall'art. 193 del TUEL, alla salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2022 e mantenerla vincolata per eventuali situazioni di squilibrio che dovessero verificarsi nel corso dell'anno corrente e di quelli futuri.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, rinnovando il suggerimento all'Amministrazione Provinciale di destinare esclusivamente alla salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2022, la quota "libera" dell'avanzo di amministrazione e mantenerla vincolata per situazioni di squilibrio che dovessero verificarsi nell'annualità in corso ed in quelle future.

Cremona, 4 maggio 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

RAG. FRANCO ALBERTONI

PRESIDENTE

RAG. MAURIZIO MAGOTTI

COMPONENTE

DOTT. FABIO ROMANO

COMPONENTE

Documento informatico f.to digitalmente ai sensi del D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e norme collegate, che sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa