PROVINCIA DI PARMA

Relazione dell'organo di revisione	
– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione* – *sullo schema di rendiconto*	**Anno 2022**

L'Organo di revisione

Dott.ssa FRANCESCA ZENNONI

Avv. Rag. GIORGIO BIGARELLI

Dott. EMILIO LAVEZZI

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

PROVINCIA
DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 70 del 05.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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

Parma, lì 05 aprile 2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa FRANCESCA ZENNONI

Avv. Rag. GIORGIO BIGARELLI

Dott. EMILIO LAVEZZI

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

Sommario

INTRODUZIONE 5

Verifiche preliminari 5
CONTO DEL BILANCIO 6

Il risultato di amministrazione 6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 9
Analisi della gestione dei residui 10
Gestione Finanziaria 11

Analisi degli accantonamenti 12
Analisi delle entrate e delle spese 13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 17

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA 19

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 20

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 23

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) 26

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 26

(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 26

CONCLUSIONI 28

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

INTRODUZIONE

I sottoscritti Francesca Zennoni, Giorgio Bigarelli, Emilio Lavezzi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 15.04.2021;

- ricevuta in data 29.03.2023 la proposta di delibera consiliare n. 1080/2023 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con Decreto del Presidente della Provincia di Parma n. 53 del 27.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico;
  c) Stato patrimoniale;

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il vigente 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 anche 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 2022;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 452.638 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta";*

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel 2022 non sono state utilizzate quote di avanzo vincolato presunto;

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 10.528.248,47, come risulta dai seguenti elementi:

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022		RESIDUI	COMPETENZA	***52.035.189,93***
RISCOSSIONI	(+)	8.225.249,28	78.096.654,74	86.321.904,02
PAGAMENTI	(-)	28.751.802,87	59.054.235,43	87.806.038,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			50.551.055,65
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			***50.551.055,65***
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.929.706,15	9.253.567,27	16.183.273,42
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.065.520,49	25.083.675,17	28.149.195,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			914.424,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			27.142.460,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			***10.528.248,47***

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022:	
PARTE ACCANTONATA	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	641.169,73
Fondo rischi per contenziosi legali al 31/12/2022	115.433,51
Fondo perdite società partecipate al 31/12/2022	1.490.588,50
Fondo rischi per crediti sofferenti v/enti pubblici al 31/12/2022	415.300,00
Fondo rischi garanzie prestate a favore di soc. partecipate al 31/12/2022	1.257.000,00
Fondo per rimborsi addizionale energia elettrica	250.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	372.955,76
Indennità di fine mandato	3.850,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	***4.546.297,50***
PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	189.228,17
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.807.087,73
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	**2.996.315,90**
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)	**45.361,10**
PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	**2.940.273,97**

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	22.139.922,67	13.582.267,45	10.528.248,47
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	3.115.152,90	4.345.668,13	4.546.297,50
Parte vincolata (C)	9.119.634,01	7.141.675,25	2.996.315,90
Parte destinata agli investimenti (D)	19.567,36	17.569,09	45.361,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	9.885.568,40	2.077.354,98	2.940.273,97

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Nel corso del 2022 l'avanzo 2021 è stato applicato al bilancio di previsione 2022 per complessivi euro 6.367.447,27 come da tabella sottostante:

	AVANZO DISPONIBILE	PARTE ACCANTONATA	PARTE VINCOLATA	PARTE DESTINATA
Salvaguardia equilibri di bilancio	1.625.409,04	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	100.333,19	-	-	-
Utilizzo parte accantonata per f.do perdite partecipate	-	1.490.588,50	-	-
Vincoli da trasferimenti	-	-	2.927.542,37	-
Vincoli ex lege	-	-	206.005,08	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-	-	-	17.569,09
TOTALE UTILIZZO 2022	**1.725.742,23**	**1.490.588,50**	**3.133.547,45**	**17.569,09**
Valore delle parti non utilizzate	*351.612,75*	*2.855.079,63*	*4.008.127,80*	-
TOTALE AVANZO 2021	**2.077.354,98**	**4.345.668,13**	**7.141.675,25**	**17.569,09**

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

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

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

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

ACCERTAMENTI	87.350.222,01	
IMPEGNI	- 84.137.910,60	
		3.212.311,41
FPV ENTRATA DI PARTE CORRENTE	930.515,99	
FPV ENTRATA DI PARTE CAPITALE	21.420.330,54	
FPV SPESA DI PARTE CORRENTE	- 914.424,87	
FPV SPESA DI PARTE CAPITALE	- 27.142.460,07	
		-5.706.038,41
AVANZO APPLICATO A SPESE CORRENTI	3.318.526,48	
AVANZO APPLICATO AD INVESTIMENTI	3.048.920,79	
		6.367.447,27
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA		***3.873.720,27***
MINORI RESIDUI ATTIVI	- 1.250.316,59	
MINORI RESIDUI PASSIVI	690.024,61	
RISULTATO GESTIONE RESIDUI		***-560.291,98***
AVANZO 2021 NON APPLICATO		***7.214.820,18***
AVANZO AL 31.12.2022		**10.528.248,47**

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

ENTRATA/SPESA	**ACCERTAMENTI/IMPEGNI**
FPV ENTRATA DI PARTE CORRENTE	930.515,99
FPV SPESA DI PARTE CORRENTE	-914.424,87
ENTRATE TITOLI 1 - 2 - 3	55.626.096,06
SPESE CORRENTI - TITOLO 1	-49.799.720,34
QUOTE CAPITALE AMM.TO MUTUI TIT.4	-4.821.498,95
UTILIZZO AVANZO PER SPESE CORRENTI	3.318.526,48
ENTRATE CORRENTI AD INVESTIMENTI	-1.258.663,52
ENTRATE IN C/CAPITALE PER RIMBORSO PRESTITI	46.000,00
SALDO GESTIONE CORRENTE (a)	***3.126.830,85***
FPV ENTRATA DI PARTE CAPITALE	21.420.330,54
FPV SPESA DI PARTE CAPITALE	-27.142.460,07
ENTRATE TITOLI 4-5-6	24.497.428,40
SPESE IN C/CAPITALE - TITOLO 2	-22.289.993,76
UTILIZZO AVANZO PER SPESE IN C/CAPITALE	3.048.920,79
ENTRATE CORRENTI AD INVESTIMENTI	1.258.663,52
ENTRATE IN C/CAPITALE PER RIMBORSO PRESTITI	-46.000,00
SALDO GESTIONE C/CAPITALE (b)	***746.889,42***
RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA (a+b)	**3.873.720,27**

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.873.720,27;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.803.194,68;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.767.447,47

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

L'Organo di revisione 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 alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 930.515,99	€ 914.424,87
FPV di parte capitale	€ 21.420.330,54	€ 27.142.460,07

Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è stato attivato per le seguenti tipologie di spese:

Salario accessorio e premiante	349.390,79
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	267.414,72
Altri incarichi	9.366,14
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.319,28
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	284.933,94
Totale FPV 2022 spesa corrente	**914.424,87**

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

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

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

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

FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	15.389.120,17
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	11.753.339,90
Totale FPV 2022 ad investimenti	**27.142.460,07**

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto presidenziale n. 40 del 28.02.2023 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 65 del 27.02.2023).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	16.405.272,02	8.225.249,28	6.929.706,15	- 1.250.316,59
Residui passivi	32.507.347,97	28.751.802,87	3.065.520,49	- 690.024,61

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-68.473,05	603.554,80
Gestione corrente vincolata	1.248.786,90	55.022,75
Gestione in conto capitale vincolata	61.243,67	13.166,05
Gestione in conto capitale non vincolata	8.759,07	18.277,29
Gestione servizi c/terzi	0,00	3,72
MINORI RESIDUI	**1.250.316,59**	**690.024,61**

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	163.696,48	266.137,49	501.272,11	23.457,57	0,00	1.699.836,22	**2.654.399,87**
Titolo 2	21.300,32	0,00	732,00	19.727,20	280.769,15	1.098.298,01	**1.420.826,68**
Titolo 3	122.926,25	6.807,94	71.510,48	67.283,15	88.504,96	852.880,46	**1.209.913,24**
Titolo 4	735.684,65	143.045,08	59.858,06	790.750,72	3.564.009,12	5.602.174,08	**10.895.521,71**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 9	2.139,92	-	8,00	8,00	77,50	378,50	**2.611,92**
Totale	**1.045.747,62**	**415.990,51**	**633.380,65**	**901.226,64**	**3.933.360,73**	**9.253.567,27**	**16.183.273,42**

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	140.931,32	2.746,41	0,00	12.751,08	2.256.902,18	18.946.031,03	**21.359.362,02**
Titolo 2	208.866,84	193.659,98	0,00	0,00	219.761,07	6.134.924,48	**6.757.212,37**
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 7	0,00	0,00	25.326,00	3.300,00	1.275,61	2.719,66	**32.621,27**
Totale	**349.798,16**	**196.406,39**	**25.326,00**	**16.051,08**	**2.477.938,86**	**25.083.675,17**	**28.149.195,66**

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

Gestione Finanziaria

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

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	50.551.055,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	50.551.055,65

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

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

La consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 50.551.055,65
di cui cassa vincolata	€ 31.568.221,08

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 1.916.165,06.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente, nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità, non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente, nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 641.169,73.

Con riferimento ai crediti riconosciuti insussistenti, l'Organo di revisione ha verificato la corrispondente riduzione del FCDE.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 1.490.588,50 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi esse siano congrue.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 115.433,51, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ritiene congrue le somme accantonate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, adeguando ad euro 3.850,00 la quota precedentemente accantonata di euro 400,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti:

- per agli aumenti contrattuali del personale dipendente pari ad euro 372.955,76;
- per fronteggiare i rischi derivanti dalle garanzie prestate a favore di Società di Salsomaggiore s.r.l. per euro 1.257.000,00;
- 250.000,00 per tutelare l'Ente in caso di richieste di rimborsi, a seguito di eventuali contenziosi da parte dei gestori della fornitura di energia elettrica, corrispondenti all'addizionale provinciale delle accise sull'energia elettrica per il periodo 2010 e 2011;
- come tutela contro eventuali mancate riscossioni di alcune poste, mantenute tra i residui attivi nei confronti di Enti pubblici o di Società riconducibili al settore pubblico per € 415.300,00;

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 32.260.914,70	€ 32.753.424,19	€ 31.053.587,97	94,81
Titolo II	€ 19.801.731,92	€ 19.526.677,85	€ 18.428.379,84	94,38
Titolo III	€ 3.664.964,18	€ 3.345.994,02	€ 2.493.113,56	74,51
Titolo IV	€ 83.517.149,79	€ 24.497.428,40	€ 18.895.254,32	77,13
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Le entrate tributarie sono state accertate per un totale di Euro 32.753.424,19. con una lieve maggiore entrata rispetto alle previsioni definitive, dovuta principalmente ad un aumento rispetto alle previsioni definitive del tributo igiene ambientale.

ANNI	Imposta trascrizione veicoli al PRA	Imposta sulle assicurazioni contro RC	Tributo in campo ambientale
2021	14.502.200,51	16.353.588,21	2.472.092,14
2022	12.907.199,88	15.587.132,25	4.259.092,06

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La parte vincolata di euro 104.332,33 pari al 50% delle riscossioni totali per € 208.664,66 risulta utilizzata come segue:

Descrizione	Entrate vincolate accertate 2022	Impegni 2022 finanziati da ent. vinc.	Ris. vinc. nel bilancio al 31/12/2022
POLIZIA PROVINCIALE Vestiario	23.832,33	0,00	23.832,33
POLIZIA PROVINCIALE Prestazioni servizi	2.500,00	0,00	2.500,00
VIABILITA' Manutenzione ordinaria	78.000,00	78.000,00	0
TOTALE	**104.332,33**	**78.000,00**	**26.332,33**

Proventi dei beni dell'ente

Entrate	Previsione definitiva 2022	Accertamento 2022
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.376.883,12	1.979.155,78
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	257.912,89	260.271,92

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

Interessi attivi	92.528,54	100.308,33
Altre entrate da redditi da capitale		
Rimborsi e altre entrate correnti	937.639,63	1.006.257,99
Totale	**3.664.964,18**	**3.345.994,02**

Attività di verifica e controllo

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Spese

Spese correnti

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

MACROAGGREGATI		RENDICONTO 2021	RENDICONTO 2022	VARIAZIONE
101	Redditi da lavoro dipendente	6.598.484,11	7.041.400,43	442.916,32
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	703.059,92	856.473,85	153.413,93
103	Acquisto di beni e servizi	16.472.053,49	14.071.835,13	-2.400.218,36
104	Trasferimenti correnti	16.921.729,24	26.127.632,42	9.205.903,18
107	Interessi passivi	1.087.810,14	1.107.421,96	19.611,82
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	35.198,97	3.946,53	-31.252,44
110	Altre spese correnti	569.072,74	591.010,02	21.937,28
TOTALE SPESE CORRENTI		**42.387.408,61**	**49.799.720,34**	**7.412.311,73**

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	19.931.140,59	20.176.305,33	245.164,74
203	Contributi agli investimenti	618.616,93	2.113.688,43	1.495.071,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	**20.549.757,52**	**22.289.993,76**	**1.740.236,24**

L'Organo di revisione ha verificato che:

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

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

Spese per il personale

Con l'approvazione del D.L. 34 del 30 aprile 2019 e successive modificazioni è stato abrogato il comma 421, dell'art 1 della Legge 190/2014 che prevedeva che le spese di personale fossero inferiori al limite del 50% della spesa della dotazione organica come determinato con decreto del Presidente n. 57 del 10/03/2015.

Il limite di riferimento è pertanto ritornato quello della spesa media del triennio 2011 – 2013, di cui all'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 16.319.190,57:

Descrizione	Media 2011/2013	Spesa Impegnata al 31/12/2022
Spesa macro aggregato 101	17.361.521,59	6.973.142,14
Buoni pasto	0,00	68.258,29
Totale spesa Macroaggregato 101	17.361.521,59	7.041.400,43
IRAP	1.149.615,34	572.771,73
Altre spese: re iscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Buoni Pasto	215.795,27	0,00
Altre spese: Co.co.co	54.913,07	0,00
Altre spese: Personale in convenzione	201.361,92	2.025,34
Totale spese di personale (A)	**18.983.207,19**	**7.616.197,50**
(-) Componenti escluse (B) (personale categorie protette)	-623.225,56	-195.082,99
(-) Altre componenti escluse:	-2.040.791,06	-394.620,84
di cui rinnovi contrattuali	1.853.411,17	191.688,32
di cui spesa personale PNRR	0,00	0,00
di cui incentivi funzioni tecniche	0,00	202.932,52
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**16.319.190,57**	**7.026.493,67**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		
La spesa di personale lorda (A) rientra infine nel limite del 20% delle entrate correnti di cui all'art. 1 c. 845 della L. 205/2017		
Rapporto delle spese di personale sulle entrate correnti (tit. I, tit. II, tit. III)		12,64%

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento mediante risorse correnti di un debito fuori bilancio per euro 5.383,54 relativo al servizio di sgombro neve.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere lettera di patronage congiunta con il Comune di Salsomaggiore e la Regione Emilia-Romagna a favore di Terme di Salsomaggiore e Tabiano Spa, ora Società di Salsomaggiore Srl, per la stipula di contratto di locazione finanziaria immobiliare, per l'importo di euro 1.257.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	34.057.592,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	13.936.008,51	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.563.665,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	**50.557.267,47**	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	5.055.726,75	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022	1.107.421,96	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	3.948.304,79	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	**1.107.421,96**	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		**2,19%**

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	60.918.642,96
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	4.821.498,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	**0,00**
TOTALE DEBITO	**=**	**56.097.144,01**

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

2020	2021	2022
65.584.778,97	60.918.642,96	56.097.144,01

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	1.158.426,12	1.087.810,14	1.107.421,96
Quota capitale	1.968.719,45	4.666.136,01	4.821.498,95
Totale fine anno	**3.127.145,57**	**5.753.946,15**	**5.928.920,91**

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

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, nel corso del 2022, l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 relative al contributo per sanificazione (art. 114 c.1 D.L. n. 18/2020) per euro 10.131,20, che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato altresì, che rimangono euro 4.758,12 di avanzo vincolato 2021 derivanti dal fondo prestazioni di lavoro straordinario della Polizia provinciale (art. 115, c. 2 D.L. n. 18/2020) non utilizzati nel 2022, che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato in euro 2.228.486,04 le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

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

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** nella maggior parte dei casi l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Relativamente a tre società partecipate (Sogeap spa, Acer e TPER spa) è pervenuta risposta relativamente alla conciliazione dei saldi, rimandando l'asseverazione da parte dell'organo di controllo al momento in cui il bilancio sarà revisionato.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ***non ha proceduto*** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie dirette, tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.
Con atti di Consiglio Provinciale n 10 del 24/02/2022 e n 28 del 10/05/2022 si è deliberato di fornire indirizzo positivo, rispettivamente, alle seguenti acquisizioni di partecipazioni indirette:
- l'acquisizione del 100% delle quote della società DO.MO.ART Srl, da parte di Fiere di Parma Spa, partecipata dalla Provincia di Parma per il 19,5834%;
- l'acquisizione del 30% delle quote della società Tep Services Srl da parte di Tep Spa, già partecipata al 70% dalla medesima, e successiva fusione per incorporazione. Tep Spa è partecipata dalla Provincia di Parma al 50%.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con atto di Consiglio Provinciale n 62 del 22/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione (verbale dell'organo di revisione n. 60 del 19.12.2022), come segue:

Partecipazioni detenute al 31.12.2021	*partecipazione Diretta (D) o Indiretta (I)*	Mantenimento senza azioni di razionalizzazione	azioni di razionalizzazione	Sintesi esito piano di razionalizzazione
Alma S.r.l.	D	X		Mantenimento della partecipazione senza alcun intervento di razionalizzazione (ai sensi dell'art. 24 c. 5bis e 5ter del D.Lgs. 175/2016), pur nella consapevolezza della sussistenza dei presupposti per la sua adozione, in ragione: della permanenza della sede della scuola internazionale di cucina, da essa gestita, all'interno della Reggia di Colorno (di proprietà della Provincia), del suo rilievo strategico per la valorizzazione del territorio

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

				provinciale e del suo contributo all'ampliamento dell'offerta formativa sul territorio provinciale, essendo equiparata ad un ente di formazione secondaria superiore
Banca Popolare Etica Soc. Coop per azioni	D	X		
CAL- Centro Agroalimentare Logistica S.r.l.	D		Cessione a titolo oneroso	Procedura di evidenza pubblica avviata ma andata deserta. Il termine previsto per la razionalizzazione è la fine del 2023 in considerazione dell'esito dell'accordo di ristrutturazione del debito di cui all'art. 182 bis della Legge fallimentare e della risposta della Regione Emilia Romagna alla richiesta dell'Ente di trasferimento della quota di partecipazione in oggetto
Centro Padano Interscambio Merci Spa (CEPIM Spa)	D		Cessione a titolo oneroso	Con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 46/2018 si era prevista la cessione a titolo oneroso entro il 31.12.2019. L'avvio dell'alienazione verrà rinviato al 2023, così come consentito dai commi 5bis e 5ter dell'art. 24 del TUSP, dato il conseguimento di utili nel triennio 2017-2019
Fiere di Parma Spa	D	X		
Lepida Spa	D	X		
Società di Salsomaggiore Srl in liquidazione	D		Liquidazione della società	In attesa della conclusione della chiusura della procedura di liquidazione entro la fine del 2023
SO.PR.I.P. SPA in liquidazione	D		Liquidazione della società	In attesa della conclusione della chiusura della procedura di liquidazione entro la fine del 2023
SO.GE.A.P. Spa Aeroporto di Parma Società per la gestione Spa	D			-Intervento di razionalizzazione mediante cessione a titolo oneroso, da realizzarsi entro il 2026, giustificandone il mantenimento fino ad allora in considerazione del contributo della società alla valorizzazione del territorio e dell'avvio di un programma di investimenti per il rilancio delle infrastrutture dell'aeroporto - il perdurare degli effetti negativi derivanti dalla pandemia da Covid19 uniti a quelli del conflitto urcraino inducono ad ipotizzare un'eventuale dismissione a condizioni non vantaggiose prima di tale data;
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico Spa	D	X		
TEP Spa	D	X		

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

Parmabus Scrl	I	X		
TEP Services Srl	I	X		
ATC Esercizio Spa	I	X		

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONEI/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Inventario di settore	*Ultima data di aggiornamento*
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- *inventario dei beni immobili*	31/12/2022
- *inventario dei beni mobili*	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	449.008.239,82	447.710.466,25	1.297.773,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	66.133.159,34	67.428.673,08	-1.295.513,74
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**515.141.399,16**	**515.139.139,33**	**2.259,83**
A) PATRIMONIO NETTO	207.094.425,19	206.747.566,60	346.858,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.414.539,27	2.183.655,76	230.883,51
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	84.246.339,67	93.425.990,93	-9.179.651,26
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	221.386.095,03	212.781.926,04	8.604.168,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**515.141.399,16**	**515.139.139,33**	**2.259,83**
TOTALE CONTI D'ORDINE	28.056.884,94	22.350.846,53	5.706.038,41

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

- le immobilizzazioni aumentano di € 1.297.773,57;

- l'attivo circolante diminuisce di € 1.295.513,74, a causa, in particolare, della diminuzione delle disponibilità liquide;

- il patrimonio netto aumenta di € 346.858,59, pari al risultato dell'esercizio 2022;

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

- i fondi rischi aumentano di € 230.883,51, a causa, in particolare, dell'istituzione di un nuovo fondo di € 250.000,00 destinato alle richieste di rimborsi dell'addizionale Enel per le annualità 2010 e 2011;

- i debiti diminuiscono di € 9.179.651,26, a causa, in particolare, della diminuzione dei debiti da finanziamento e dei debiti per trasferimenti e contributi.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 15.542.103,69
Fondo svalutazione crediti	+	€ 641.169,73
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 16.183.273,42

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

Debiti	+	€ 84.246.339,67
Debiti da finanziamento	-	€ 56.097.144,01
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 28.149.195,66

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**		
	Riserve		
AIIb	**da capitale**		
AIIc	**da permessi di costruire**		
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.**		
AIIe	**altre riserve indisponibili**		
AIIf	**altre riserve disponibili**		
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	€	1.276.817,87
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	-€	929.959,28
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€**	**346.858,59**

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

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 4.546.297,50
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 1.490.588,50
Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 641.169,73
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**€ 2.414.539,27**

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	70.959.047,14	60.354.767,82	10.604.279,32
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	67.499.549,56	58.504.928,63	8.994.620,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.007.113,63	-1.077.729,38	70.615,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.099.305,31	-1.355.495,09	2.454.800,40
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.629.227,41	80.495,14	-2.709.722,55
IMPOSTE	575.603,26	427.069,14	148.534,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**346.858,59**	**-929.959,28**	**1.276.817,87**

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 346.858,59 rispetto all'esercizio 2021 di € -929.959,28 si rileva che il miglioramento è da imputarsi alla gestione caratteristica e alle rettifiche di valore delle attività finanziarie.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

- i componenti positivi della gestione migliorano di € 10.604.279,32, a causa, in particolare dell'aumento dei proventi da trasferimenti correnti che deriva dalla diversa contabilizzazione del contributo al concorso alla finanza pubblica della Provincia di Parma, in applicazione della circolare n 70/2022 del Ministero dell'Interno;

- i componenti negativi della gestione aumentano di € 8.994.620,93, a causa, anch'essi dell'aumento dei trasferimenti correnti derivante dalla diversa contabilizzazione del contributo al concorso alla finanza pubblica della Provincia di Parma, in applicazione della circolare n 70/2022 del Ministero dell'Interno;

- le rettifiche di valore delle attività finanziarie migliorano di € 2.454.800,40 grazie alle rivalutazioni delle partecipazioni dell'Ente in Fiere di Parma Spa, Tep Spa e Smtp Spa, valutate con il metodo del patrimonio netto;

- la parte dei proventi ed oneri straordinari peggiora per € 2.709.722,55, a causa, in particolare alle rettifiche ai residui attivi riferiti alla formazione professionale e alla variazione del valore delle immobilizzazioni in corso al fine di trovare la coincidenza con i residui da riportate del macroaggregato 202 (Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni).

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" e le contestuali variazioni al Peg 2022 - 2024, precisamente il decreto del Presidente n 221 del 4/10/2022 e la Determina dirigenziale n. 1338/2022.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Ai fini della formulazione di considerazioni in merito al conseguimento degli obiettivi di efficienza, produttività ed economicità della gestione, si è proceduto al calcolo degli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti. Tali indicatori sono stati utilizzati dalla Sezione Autonomie come strumento per la valutazione della salute finanziaria degli enti oggetti dell'indagine, ai fini della loro successiva classificazione in categorie omogenee per l'analisi della qualità della spesa dei Comuni.

Di seguito si forniscono i risultati rilevati:

PROVINCIA DI PARMA				
	Popolazione	**452.638**	**453.524**	**453.524**
Revisori	Organo di Revisione Amministrativa e Contabile			
Indicatori	**Descrizione RISULTATI RENDICONTO**	**ANNO 2022**	**ANNO 2021**	**ANNO 2020**
R1	**Consistenza del risultato di amministrazione**	**18%**	**27%**	**55%**
	Risultato di amministrazione	10.528.248,47	13.582.267,45	22.139.922,67
	Fondo crediti dubbia esigibilità FCDE	641.169,73	671.423,87	614.012,20
	Risultato di amministrazione al netto FCDE	**9.887.078,74**	**12.910.843,58**	**21.525.910,47**
	Impegni di spese correnti [titolo 1]	49.799.720,34	42.387.408,61	37.402.645,22
	Impegni spese rimborso mutui/prestiti a medio-lungo termine [T 4]	4.821.498,95	4.666.136,01	1.968.719,45
		54.621.219,29	**47.053.544,62**	**39.371.364,67**
R2	**Qualità del risultato di amministrazione**	**12%**	**10%**	**8%**
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 1]	954.563,65	1.031.883,35	1.522.707,66
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 3]	357.032,78	339.683,34	301.100,57
		1.311.596,43	**1.371.566,69**	**1.823.808,23**
	Risultato di amministrazione (in valore assoluto)	**10.528.248,47**	**13.582.267,45**	**22.139.922,67**

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

R3	Consistenza dei crediti su entrateproprie correnti sorti da più di 12 m	4%	4%	5%
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 1]	954.563,65	1.031.883,35	1.522.707,66
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 3]	357.032,78	339.683,34	301.100,57
		1.311.596,43	1.371.566,69	1.823.808,23
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	32.753.424,19	33.327.880,86	34.057.592,99
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	3.345.994,02	2.641.367,48	2.563.665,97
		36.099.418,21	35.969.248,34	36.621.258,96
R4	Equilibrio strutturale di parte corrente	101%	95%	127%
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	32.753.424,19	33.327.880,86	34.057.592,99
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	19.526.677,85	9.173.519,89	13.936.008,51
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	3.345.994,02	2.641.367,48	2.563.665,97
		55.626.096,06	45.142.768,23	50.557.267,47
	Quota % di accantonamento al FCDE (entrate correnti)	1,15%	1,49%	1,21%
	Impegni di spese correnti [titolo 1]	49.799.720,34	42.387.408,61	37.402.645,22
	Impegni spese rimborso mutui/prestiti a medio-lungo termine [T 4]	4.821.498,95	4.666.136,01	1.968.719,45
		54.621.219,29	47.053.544,62	39.371.364,67
R5	Rigidità della spesa causata dal personale dipendente	13%	15%	12%
	Impegni di spese correnti per il personale [titolo 1, macroaggregato 1 "Redditi da lavoro dipendente"]	7.041.400,43	6.598.484,11	6.283.416,01
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	32.753.424,19	33.327.880,86	34.057.592,99
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	19.526.677,85	9.173.519,89	13.936.008,51
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	3.345.994,02	2.641.367,48	2.563.665,97
		55.626.096,06	45.142.768,23	50.557.267,47
R6	Saturazione dei limiti di indebitamento	2%	2%	2%
	Impegni di spese correnti per interessi passivi [titolo 1, macroaggregato 7 "Interessi passivi"]	1.107.421,96	1.087.810,14	1.158.426,12
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	32.753.424,19	33.327.880,86	34.057.592,99
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	19.526.677,85	9.173.519,89	13.936.008,51
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	3.345.994,02	2.641.367,48	2.563.665,97
		55.626.096,06	45.142.768,23	50.557.267,47
R7	Tempo di estinzione teoricadell'indebitamento	12	13	33
	Debiti di finanziamento a fine anno	56.097.144,01	60.918.642,96	65.584.778,97
	Impegni di spese per rimborso mutui e prestiti a medio-lungo termine [titolo 4]	4.821.498,95	4.666.136,01	1.968.719,45
R8	Utilizzo anticipazioni di tesoreria	0%	0%	0%
	Anticipazioni di tesoreria accertate [entrate T 7 della nuova contabilità]	0,00	0,00	0,00
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	3.345.994,02	2.641.367,48	2.563.665,97
R9	Anticipazioni di tesoreria non rimborsate	0%	0%	0%
	Residui passivi anticip di tesoreria [spese T 5 della nuova contabilità]	0,00	0,00	0,00
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	3.345.994,02	2.641.367,48	2.563.665,97
R10	Residui passivi delle spese correnti	43%	67%	78%
	Residui passivi totali (in c/ competenza e in c/ residui) relativi alle spese correnti [spese titolo 1]	21.359.362,02	28.272.135,42	29.357.827,58
	Impegni di spese correnti [titolo 1]	49.799.720,34	42.387.408,61	37.402.645,22
I01	Entità dell'avanzo disponibile	5%	5%	23%
	Avanzo disponibile	2.940.273,97	2.077.354,98	11.395.934,54
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	32.753.424,19	33.327.880,86	34.057.592,99
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	19.526.677,85	9.173.519,89	13.936.008,51
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	3.345.994,02	2.641.367,48	2.563.665,97
		55.626.096,06	45.142.768,23	50.557.267,47
I02	Entità della cassa	91%	126%	83%
	Cassa al 31/12	50.551.055,65	56.675.284,40	41.825.061,40
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	32.753.424,19	33.327.880,86	34.057.592,99
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	19.526.677,85	9.173.519,89	13.936.008,51
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	3.345.994,02	2.641.367,48	2.563.665,97
		55.626.096,06	45.142.768,23	50.557.267,47
I03	Pressione tributaria	72	73	75
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	32.753.424,19	33.327.880,86	34.057.592,99
	Popolazione	452.638	453.524	453.524
I04	Utilizzo della pressione fiscale	8%	6%	31%
	Avanzo disponibile	2.940.273,97	2.077.354,98	11.395.934,54
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	32.753.424,19	33.327.880,86	34.057.592,99
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	3.345.994,02	2.641.367,48	2.563.665,97
		36.099.418,21	35.969.248,34	36.621.258,96

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128

In particolare, si può osservare quanto segue:

- l'indicatore R1 misura l'incidenza del Risultato di Amministrazione sugli impegni "stabili" di bilancio, ovvero le spese correnti e le rate di rimborso dei prestiti a medio-lungo termine. Il 2020 evidenzia un risultato di gestione particolarmente significativo per la presenza della componente vincolata relativa al cosiddetto "Fondone Covid". Nel 2021 il RdA è diminuito per la totale applicazione della quota disponibile dell'avanzo dell'anno precedente, così come nel 2022, anche e soprattutto a causa dell'aumento degli impegni di spesa;
- l'indicatore R2 misura l'incidenza della componente Residui attivi in c/residui sul Risultato di Amministrazione, ovvero quanto parte dello stesso è determinato da crediti di entrate proprie più vecchi e quindi presumibilmente di più difficile riscossione, tale indice risulta contenuto (attorno al 10%) in tutti e tre gli anni oggetto della rilevazione;
- l'indicatore R3 verifica invece l'incidenza delle stesse componenti di R2, ossia i crediti da entrate proprie più vecchi di 12 mesi, sul totale delle entrate proprie accertate di competenza, anche in questo caso il risultato si attesta su valori contenuti, inferiori o pari al 5%;
- l'indicatore R4 evidenzia l'equilibrio strutturale di parte corrente, confrontando le entrate accertate di competenza (titoli 1+2+3) depurate dell'accantonamento all'FCDE con gli impegni di parte corrente e il rimborso dei mutui. Il valore ottimale dovrebbe essere pari o superiore a 1 (100%). Nel 2022 si attesta al 101%;
- gli indicatori R5 e R6 misurano quanto parte delle entrate correnti di competenza accertate (titoli 1+2+3) venga destinata alla copertura delle spese del personale (R5) e degli interessi passivi (R6). L'indice R5 si assesta attorno al 13% e quello R6 al 2%, quindi circa il 15% delle entrate correnti viene assorbito da impegni fissi correnti sui quali si ha un margine di manovra limitato;
- l'indicatore R7 confronta l'ammontare dei debiti di finanziamento con la quota di capitale rimborsata nell'anno, fornendo un'ipotesi del tempo medio di estinzione dell'indebitamento. Da notare il valore anomalo dell'anno 2020 a causa della sospensione del pagamento della quota capitale di alcuni mutui in essere nel periodo emergenziale Covid.-
- gli indicatori R8 e R9 sono nulli in quanto l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'indicatore R10 rapporta i residui passivi totali di spesa corrente (titolo1) con gli impegni di spesa corrente (titolo1), valori alti denotano tempi "lunghi" di pagamento delle spese correnti. Nel caso specifico, si denota un miglioramento nel 2022 rispetto al 2021; va poi rilevato come la componente più significativa della parte residui riguardi quella in c/competenza (nel 2022 euro 18.946.031,03, sul totale di euro 21.359.362,02) quindi si tratta di debiti presumibilmente estinti o da estinguere nei primi mesi dell'anno successivo.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa FRANCESCA ZENNONI

Avv. Rag. GIORGIO BIGARELLI

Dott. EMILIO LAVEZZI

copia informatica per consultazione 05/04/2023 12:36:01 05/04/2023 2023 9128