



**PROVINCIA
DI PARMA**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
AL RENDICONTO ANNO 2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FRANCESCA ZENNONI

Avv. GIORGIO BIGARELLI

DOTT. EMILIO LAVEZZI



**PROVINCIA
DI PARMA**

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 36 del 04.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato il Decreto Presidenziale relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 L'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che la Provincia di Parma **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 dallo stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Parma, lì 04 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FRANCESCA ZENNONI

Avv. GIORGIO BIGARELLI

DOTT. EMILIO LAVEZZI

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	18
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	20
9. RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO.....	23
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	23
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI	25
12. CONCLUSIONI	26

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page.

1. PREMESSA

La Provincia di Parma registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 453.524 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che la Provincia **non è** strutturalmente deficitaria.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro i termini di legge e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	52.035.189,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	52.035.189,93
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che L'Ente si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 113 del 19.04.2021;
- 2 trimestre 2021 verbale n. 14 del 29.07.2021;
- 3 trimestre 2021 verbale n. 20 del 19.10.2021;
- 4 trimestre 2021 verbale n. 30 del 15.02.2022.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 30 del 15.02.2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
c/c 300041	TESORIERE	636.651,63
CCP 16390437	RISCOSSIONI SERV. TESORERIA	40,98
CCP 125435	SANZ. AMM.VE CACCIA	7.072,32

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 6,98 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 34 del 25/02/2022 sul Decreto Presidenziale di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 70,6 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 75,6 %

L'anzianità dei residui attivi al 31.12.2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	64.373,82	130.634,35	299.490,85	532.263,63	5.120,70	4.092.046,05	5.123.929,40
Titolo 2	1.192.087,22			732,00	137.935,19	1.942.850,95	3.273.605,36
Titolo 3	128.916,11	25.801,90	25.404,20	87.822,85	71.738,28	220.653,46	560.336,80
Titolo 4	990.555,51	77.089,51	182.780,45	69.361,86	1.180.321,08	4.566.169,92	7.066.278,33
Titolo 5	378.465,56						378.465,56
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	949,50	1.190,42		8,00	8,00	500,65	2.656,57

Totale	2.755.347,72	234.716,18	507.675,50	690.188,34	1.395.123,25	10.822.221,03	16.405.272,02
---------------	---------------------	-------------------	-------------------	-------------------	---------------------	----------------------	----------------------

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo ATTIVO	Ammontare Residuo attivo	Note
2	CONTRIBUTO MIBACT INIZIATIVE PARMA 2020-21	579.122,52	CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE
2	REGIONE EMILIA ROMAGNA ASS.NE 45% NUOVO OBBLIGO FORMATIVO 2012/13 LR.144/99 VEDI 50% ASSEGNATO CON GR.1686/12	790.326,20	IN ATTESA CHIUSURA RAPPORTI DEBITO/CREDITO CON REGIONE
2	DECR.36/19 DPCM 27.2.19 TOT.920.000 CALAMITA' STRADE 2019	552.996,59	LAVORI IN CORSO DI RENDICONTAZIONE

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	217.594,47	127.242,50	32.991,22	422.315,76	6.322.230,45	21.149.761,02	28.272.135,42
Titolo 2	314.747,16	832,93	308.816,45	9.029,64	3.652,85	3.553.319,19	4.190.398,22
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7				25.876,00	3.300,00	15.638,33	44.814,33
Totale	532.341,63	128.075,43	341.807,67	457.221,40	6.329.183,30	24.718.718,54	32.507.347,97

I principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	MINISTERO DELL'INTERNO CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA ANNO 2021 (REGOLARIZZAZIONE)	12.862.627,81	IN ATTESA REGOLARIZZAZIONE ENTRATA E SPESA
1	MINISTERO DELL'INTERNO - CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA 2020 (REGOLARIZZAZIONE)	5.656.101,18	ALLA DATA ODIERNA RIMANGONO 563.393,75 DA REGOLARIZZARE CON ENTRATA
1	SIRAM SPA ATI REKEEP SPA GESTIONE CALORE DA 15/10/2018 A 14/10/2024 RATEO 2021 -	877.111,03	IN CORSO LIQUIDAZIONE

Per quanto riguarda la vetustà dei residui attivi e passivi conservati a bilancio (normalmente intesi quelli con anzianità superiore ai 5 anni), relativamente a quelli oggetto dei controlli a campione, si è riscontrata giustificazione alla permanenza degli stessi.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			56.675.284,40
RISCOSSIONI	13.683.297,65	58.672.358,27	72.355.655,92
PAGAMENTI	26.027.103,97	50.968.646,42	76.995.750,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			52.035.189,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			52.035.189,93
RESIDUI ATTIVI	5.583.050,99	10.822.221,03	16.405.272,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	7.788.629,43	24.718.718,54	32.507.347,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			930.515,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			21.420.330,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			13.582.267,45

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-6.192.785,66
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	19.467.832,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	22.350.846,53
SALDO FPV	-2.883.014,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	91.375,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	609.520,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	518.144,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-6.192.785,66
SALDO FPV	-2.883.014,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	518.144,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	17.784.551,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.355.371,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	13.582.267,45

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EURO	%	EURO	%	EURO	%
Cassa al 01.01	56.675.284,40		41.825.061,24		45.280.784,85	
+ Riscossioni	72.355.655,92		62.611.348,53		66.268.075,75	
- Pagamenti	76.995.750,39		47.761.125,37		69.723.799,36	
= Cassa al 31.12	52.035.189,93		56.675.284,40		41.825.061,24	
+ residui attivi (Crediti)	16.405.272,02		19.357.723,96		14.471.272,89	
- residui passivi (Debiti)	32.507.347,97		34.425.253,59		22.502.015,40	
= Avanzo di Amministrazione	35.933.113,98		41.607.754,77		33.794.318,73	
- FPV per spese correnti	930.515,99		946.496,68		1.815.920,55	
- FPV per spese in c/ capitale	21.420.330,54		18.521.335,42		16.191.618,51	
= Risultato di Amministrazione	13.582.267,45	100%	22.139.922,67	100%	15.786.779,67	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	671.423,87	5%	614.012,20	3%	860.906,61	5%
- Altri accantonamenti	3.674.244,26	27%	2.501.140,70	11%	2.403.811,24	15%
= Totale Parte Accantonata	4.345.668,13	32%	3.115.152,90	14%	3.264.717,85	21%
- Totale Parte Vincolata	7.141.675,25	53%	7.609.267,87	34%	2.512.418,23	16%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	17.569,09	0,1%	19.567,36	0,1%	121.544,88	1%
= Avanzo Disponibile	2.077.354,98	15,29%	11.395.934,54	51%	9.888.098,71	63%

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	3.115.152,90	7.609.267,87	19.567,36	11.395.934,54	22.139.922,67
Copertura dei debiti fuori bilancio				769.373,31	769.373,31
Salvaguardia equilibri di bilancio				1.009.159,43	1.009.159,43
Finanziamento spese di investimento				8.468.180,46	8.468.180,46
Finanziamento di spese correnti non permanenti				299.171,06	299.171,06
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	2.771.578,74				2.771.578,74
Utilizzo parte vincolata		4.447.521,21			4.447.521,21

Utilizzo parte destinata agli investimenti			19.567,36		19.567,36
Valore delle parti non utilizzate	343.574,16	3.161.746,66	0,00	850.050,28	4.355.371,10
Totale	3.115.152,90	7.609.267,87	19.567,36	11.395.934,54	22.139.922,67

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità fosse adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice del rapporto tra gli incassi e gli accertamenti, riferiti agli ultimi cinque esercizi, per ciascuna tipologia di entrata.

La somma di avanzo di amministrazione 2021 vincolato al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a € 671.423,87 risulta determinato applicando alla consistenza dei residui attivi al 31/12/2021 la percentuale ottenuta dalla differenza tra 100% e la media semplice tra incassi ed accertamenti dell'ultimo quinquennio per ogni tipologia di entrata.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La **media semplice** è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.



Fondo perdite aziende e società partecipate

All'inizio dell'esercizio 2021, la quota accantonata del Fondo Perdite Società Partecipate ai sensi dell'art 21, commi 1 e 2 del D. Lgs 175/2016 era pari ad € 350.000,00. L'importo è stato rivisto, in sede di verifica degli equilibri dell'esercizio 2021 con deliberazione del Consiglio Provinciale n 23 del 15/07/2021, assestandolo a € 1.490.588,50 per le società che hanno conseguito risultati finali negativi causati dagli effetti derivanti dall'emergenza Covid sulle loro attività. Nel corso del 2022 si provvederà ad adeguare il fondo quando saranno approvati i bilanci delle società partecipate relativi all'annualità 2021.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 168.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h), a seguito di analisi del rischio di soccombenza ed individuare le potenziali passività che potrebbero verificarsi durante l'esercizio 2022.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Altri fondi e accantonamenti

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

- € 249.955,76 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- € 508.300,00 a titolo di Fondo rischi per crediti sofferenti v/enti pubblici al 31/12/2021: pur non essendo oggetto di svalutazioni nel Fondo crediti di dubbia esigibilità, nel rispetto del principio contabile riguardante la contabilità finanziaria, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi in essere al 31.12.2021, si è proceduto ad un accantonamento per i crediti considerati di difficile e dubbia esazione;
- € 1.257.000,00 per tutela contro i rischi derivanti garanzie prestate a favore di soc. partecipate;
- € 400,00 per indennità di fine mandato

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato interamente l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 (c.d. "Fondone") come segue:

APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO DA FONDO COVID	IMPORTO
Materiale informatico per consolidamento del lavoro in modalità smart	2.669,28

Trasferimento a SMTP per potenziamento TPL	100.000,00
Rimozione moquette e rifacimento pavimento aula magna Istituto Tecnico Bodoni	106.953,24
Tinteggi speciali aule scolastiche	483.203,75
Noleggio di strutture prefabbricate per realizzazione nuove aule (installazione, noleggio e rimozione)	161.787,90
Sanificazione e pulizia filtri condizionatori	248.896,81
Servizio portinariato	34.645,87
Affitto aule scolastiche	69.645,40
Affitto palestre	30.354,60
Materiale informatico per consolidamento lavoro in modalità smart	58.991,88
Sedute per ospiti sanificabili conformi a norme COVID	8.885,38
Minori entrate tributarie (IPT, RC Auto)	1.800.539,69
TOTALE COMPLESSIVO	3.106.573,80
di cui maggiori spese correnti	1.238.156,85
di cui maggiori spese in conto capitale	67.877,26
di cui minori entrate	1.800.539,69

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.867.794,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.224.348,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	309.445,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.334.000,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-169.426,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.503.426,99
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.840.956,65
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.529.418,24
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		311.538,41

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	97.121,70
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		214.416,71
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		8.708.751,48
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.224.348,20
Risorse vincolate nel bilancio		3.838.864,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.645.539,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-72.304,51
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.717.843,70

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 8.708.751,48
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.645.539,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.717.843,70

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	36.350.000,00	33.188.500,00	33.327.880,86	91,3%	100,4%
Titolo 2	7.833.631,16	9.137.361,50	9.173.519,89	116,6%	100,4%
Titolo 3	1.938.896,68	2.799.217,63	2.641.367,48	144,4%	94,4%
Titolo 4	19.279.896,63	65.777.539,51	16.267.748,25	341,2%	24,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.549.370,00	1.549.370,00	0,00	0,0%	
Titolo 9	7.025.450,00	9.739.450,00	8.084.062,82	138,6%	83,0%
TOTALE	73.977.244,47	122.191.438,64	69.494.579,30	163,1%	57,6%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)

Titolo I	33.188.500,00	33.327.880,86	29.235.834,81	87,72
Titolo II	9.137.361,50	9.173.519,89	7.230.668,94	78,82
Titolo III	2.799.217,63	2.641.367,48	2.420.714,02	91,65
Titolo IV	65.777.539,51	16.267.748,25	11.701.578,33	71,93
Titolo V	9.739.450,00	8.084.062,82	8.083.562,17	99,99

In riferimento alle principali entrate tributarie si fornisce il dettaglio:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
IMPOSTA RCA	16.353.588,21	12.802.180,68	0,00	0,00
IMPOSTA PROV.LE TRASCRIZIONE	14.502.200,51	14.500.313,48	0,00	0,00
TRIBUTO TUTELA AMBIENTALE	2.472.092,14	1.933.340,65	313.560,00	394.386,41
	33.327.880,86	29.235.834,81	313.560,00	394.386,41

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate per euro 529.501,29. La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue per € 264.750,65:

Capitolo	Descrizione	Entrate vincolate accertate 2021	Impegni 2021 finanziati da ent. vinc.	Ris. vinc. nel bilancio al 31/12/2021
201400210000	POLIZIA PROVINCIALE Vestiaro	24.000,00	13.447,94	10.552,06
301400610000	POLIZIA PROVINCIALE Manutenzione ordinaria	28.237,10	1.695,88	26.541,22
301400720000	POLIZIA PROVINCIALE Prestazioni servizi	10.750,00	3.079,70	7.670,30
315200660000	VIABILITA' Manutenzione ordinaria	1.252,25	0	1.252,25
315200660000	VIABILITA' Manutenzione ordinaria	146.524,20	146.524,20	0
315300750000	VIABILITA' Segnaletica	53.987,10	53.958,40	28,70
	TOTALE	264.750,65	218.706,12	46.044,53

L'Ente **provvederà** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno entro il termine di legge (31.05.2022).

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	41.021.765,37	48.168.029,81	42.387.408,61	117,4%	88,0%
Titolo 2	20.652.294,46	95.320.835,97	20.549.757,52	461,6%	21,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	4.666.136,53	4.666.136,53	4.666.136,01	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.549.370,00	1.549.370,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	7.025.450,00	9.739.450,00	8.084.062,82	138,6%	83,0%
TOTALE	74.915.016,36	159.443.822,31	75.687.364,96	212,8%	47,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	6.283.416,01	6.598.484,11	315.068,10
102	imposte e tasse a carico ente	671.052,06	703.059,92	32.007,86
103	acquisto beni e servizi	13.165.132,76	16.472.053,49	3.306.920,73
104	trasferimenti correnti	15.517.076,86	16.921.729,24	1.404.652,38
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.158.426,12	1.087.810,14	-70.615,98
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	25.358,86	35.198,97	9.840,11
110	altre spese correnti	582.182,55	569.072,74	-13.109,81
TOTALE		37.402.645,22	42.387.408,61	4.984.763,39

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	15.354.347,63	19.931.140,59	4.576.792,96
203	Contributi agli investimenti	45.000,00	618.616,93	573.616,93

204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		15.399.347,63	20.549.757,52	5.150.409,89

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 34 del 25.02.2022)

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	946.496,68	930.515,99
FPV di parte capitale	18.521.335,42	21.420.330,54
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	19.467.832,10	22.350.846,53

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	349.189,15
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	224.482,95
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	356.843,89
Totale FPV 2021 spesa corrente	930.515,99

Il FPV in c/capitale è così costituito:

Infrastrutture stradali	14.621.783,92
Manutenzione straordinaria edifici provinciali	122.097,66
Edilizia scolastica	5.472.091,66
Manutenzione straordinaria reggia di Colorno	908.130,60
Strutture turistiche	25.000,00
Difesa idrogeologica	271.226,40
Totale FPV 2021 spesa c/capitale	21.420.330,54

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

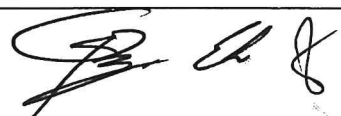
L'importo del FPV **trova corrispondenza nel:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021



	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	17.361.521,59	6.510.348,39
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	1.149.615,34	425.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	349.189,15
Altre spese: buoni pasto	215.795,27	58.537,12
Altre spese: Co.Co.Co.	54.913,07	0,00
Altre spese: personale in convenzione	201.361,92	29.598,60
Totale spese di personale (A)	18.983.207,19	7.372.673,26
(-) Componenti escluse (B)	623.225,56	442.116,25
(-) Altre componenti escluse:	2.040.791,06	0,00
di cui rinnovi contrattuali	1.853.411,17	52.146,17
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	16.319.190,57	6.581.367,86

Gli impegni relativi alle spese di personale rispettano altresì il limite del 50% della spesa della dotazione organica determinato con decreto del Presidente n. 57 del 10-03-2015 pari ad € 7.981.756,56, nel rispetto di quanto prescritto dall'articolo 1, comma 421, della legge n. 190/2014 e successive modificazioni, a causa della diminuzione del personale in servizio dovuta al riordino delle funzioni conseguente all'applicazione della legge regionale 13/2015 e al personale cessato sia per pensionamento che per mobilità verso altri enti.

L'ente nel 2021 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con decreto del Presidente n. 81 del 13.04.2021, ha accertato il rispetto del comma 845, dell'art.1 della Legge n.205 del 27/12/2017 e ss.mm.ii. (legge di stabilità 2018) che prevede che a decorrere dall'anno 2018 l'Ente può procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di spesa della dotazione organica rideterminata secondo l'art.1, comma 421 della legge 23/12/2014 n.190 e del 100% della spesa relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021, con determinazione dirigenziale n 1924/2021, l'accordo per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021. L'organo di revisione ha sottoscritto parere favorevole con verbale n 28 del 10/01/2022.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	65.584.778,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	4.666.136,01
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	60.918.642,96

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	72.286.768,32	67.553.498,42	65.584.778,97
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	4.733.269,90	1.968.719,45	4.666.136,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	67.553.498,42	65.584.778,97	60.918.642,96
Nr. Abitanti al 31/12	454.396	453.524	453.524
Debito medio per abitante	148,67	144,61	134,32

il dato al 31.12.2021 non è ancora disponibile

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.228.235,21	1.158.426,12	1.087.810,14
Quota capitale	4.733.269,90	1.968.719,45	4.666.136,01
Totale fine anno	5.961.505,11	3.127.145,57	5.753.946,15

L'Ente ha rilasciato una garanzia a seguito di Delibera Giunta Provinciale n. 901 del 12/11/2009 e conseguente 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. Per tale garanzie **ha effettuato idoneo** accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'Ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio la Provincia di Parma ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio di riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
VIABILITA' INTERVENTI DI SOMMA URGENZA EFFETTUATI NEL MESE DI FEBBRAIO 2021	3/2021	150.000,00	DISPONIBILITA' DI BILANCIO CORRENTE	105
PATRIMONIO COOP. LAGO SCURO ORDINANZA CORTE CASSAZIONE 3629/2021	7/2021	19.868,62	DISPONIBILITA' DI BILANCIO CORRENTE	106
VIABILITA' INTERVENTI DI SOMMA URGENZA EFFETTUATI NEL MESE DI APRILE 2021	17/2021	40.870,00	DISPONIBILITA' DI BILANCIO CORRENTE	4
VIABILITA' - RICONOSCIM. DFB PER SERVIZIO SGOMBRO NEVE	20/2021	1.306.584,93	AVANZO/ DISPONIBILITA' DI BILANCIO CORRENTE	11
SENTENZA 838/2020 DEL GIUDICE DI PACE DI PARMA	27	1.690,83	DISPONIBILITA' DI BILANCIO	15

			CORRENTE	
	TOTALE	1.519.014,38		

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	21.559,45
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.497.454,93
Totale	1.519.014,38

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

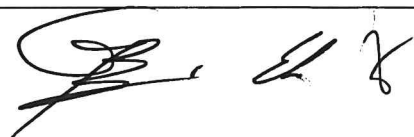
L'ente in data 16/12/2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazioni nelle seguenti società:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Alma srl	8,41	Si	- 497.935,00	Per la società è possibile applicare la facoltà prevista dall'art 24, c 5bis e 5ter del D. Lgs 175/2016, in quanto la Società, nel triennio 2017 – 2019 ha prodotto un risultato medio in utile
Banca Popolare Etica scpa	0,0034	Si	6.403.378,00	Si mantiene ai sensi dell'art 4, c 9ter del D Lgs 175/2016
CAL Centro Agroalimentare e Logistica Srl	2,33	No	5.530,00	Dichiarata la cessione a titolo oneroso
CEPIM Spa Centro Padano Interscambio Merci Spa	8,37	No	- 368.836,00	Dichiarata la cessione a titolo oneroso. Si applica la facoltà prevista dall'art 24, c 5bis e

				5ter del D. Lgs 175/2016, in quanto la Società, nel triennio 2017 – 2019 ha prodotto un risultato medio in utile
Fiere di Parma Spa	19,58%	Si	- 6.911.156,00	Si mantiene ai sensi dell'art 4, c 7 del D Lgs 175/2016
Lepida Spa	0,0014	Si	61.229,00	Società in house
Società di Salsomaggiore srl in concordato preventivo e in liquidazione	15,61	No	- 388.458,00	Procedura di liquidazione in corso
SO.PR.I.P. Srl in liquidazione	27,92	No	- 468.756,00	Procedura di liquidazione in corso
SO.GE.A.P. Spa	2,13	Si	- 2.821.226,00	Le azioni di razionalizzazione vengono rinviate alla prossima revisione periodica in quanto la società contribuisce alla valorizzazione del territorio provinciale ed ha avviato un'importante mole di investimenti per il rilancio delle infrastrutture dell'aeroporto. Inoltre il perdurare degli effetti negativi derivanti dalla pandemia da Covid19 inducono ad ipotizzare un'eventuale dismissione a condizioni non vantaggiose
SMTP Spa Società per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico	50,00	Si	114.365,00	
Tep Spa	50,00	Si	57.891,00	

L'Ente ha provveduto, in data 16/12/2021, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non deliberando ulteriori azioni di razionalizzazione rispetto a quelle già deliberate nei precedenti atti di revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016. Rispetto a tale provvedimento, il collegio ha rilasciato proprio parere con



verbale n. 24 del 10.12.2021, evidenziando la necessità da parte dell'Amministrazione di attuare tempestivamente le misure previste dal piano di razionalizzazione periodica, nonché gli interventi correttivi richiesti per la rimozione delle criticità rilevate dalla deliberazione n. 137/2021/VSGO della Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna riguardanti principalmente le partecipazioni detenute in Alma Srl e SO.GE.A.P. SPA.

Si precisa che la revisione periodica non comprende la partecipazione diretta in TPER Spa, per il 0,04%, in quanto esclusa dall'ambito di applicazione del Tusp, avendo emesso in data 17/09/2017, quindi, entro il termine del 23/09/2017, previsto dalla disposizione dell'art 26, c 5 del D Lgs 175/2016, un prestito obbligazionario presso la Borsa di Dublino (ISE – Irish Stock Exchange).

L'Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito / credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

NOTA INFORMATIVA CONTENENTE LA VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI FRA ENTE E SOC.PARTECIPATE al 31/12/2021							
TRASMESSA VIA PEC CON NS. PROT. 1383 DEL 21/01/2022							
ART. 11 comma 6, lett. j) D.Lgs. 118/2011 modificato dalle L. 126/2014.							
SOCIETA'	Credito della Provincia verso Società	Debito della Società verso la Provincia	Diff.	Debito della Provincia verso Società	Credito della Società verso la Provincia	Diff.	Note
	Residui Attivi/ Accertamenti Pluriennali	Contabilità della Società		Residui Passivi	Contabilità della Società		
Alma Srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Banca Popolare Etica Scarl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Centro Agroalimentare Srl Consortile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Cepim Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Fiere di Parma Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Lepida Spa	0,00	0,00	0,00	55.967,97	49.265,85	6.702,12	1 I debiti della Provincia si riferiscono alla spesa impegnata per la gestione del Data Center e del contratto Bunde per i quali si registreranno risparmi di spesa
Smp Spa	0,00	0,00	0,00	148.406,00	148.406,00	0,00	1
Sogeap Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 Si tratta di dati non definitivi in quanto si è in attesa della risposta, malgrado i solleciti.
Soprip Spa - In liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Società di Salsomaggiore Terme Srl - in liquidazione in concordato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Tep Spa	1.170,00	1.170,00	0,00	550,00	550,00	0,00	1
TPER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 Si tratta di dati non definitivi in quanto si è in attesa della risposta, malgrado i solleciti.
ENTI	Credito della Provincia verso Società	Debito della Società verso la Provincia	Diff.	Debito della Provincia verso Società	Credito della Società verso la Provincia	Diff.	Note
	Residui Attivi/ Accertamenti Pluriennali	Contabilità della Società		Residui Passivi	Contabilità della Società		
Acer Parma	3.814,34	3.817,50	3,16	0,00	0,00	0,00	1 Nel corso del 2022 si provvederà ad integrare il residuo attivo per € 3,16
ASP Rodolfo Tanzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	0,00	0,00	0,00	238.839,60	238.839,60	0,00	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di Revisione ed in mancanza dal Legale rappresentante dell'ente;
- 2) asseverata dal Collegio Revisori del Comune;
- 3) dati non ancora pervenuti/ procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	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	447.710.466,25	454.548.605,06	-6.838.138,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	67.428.673,08	75.130.303,30	-7.701.630,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	515.139.139,33	529.678.908,36	-14.539.769,03
A) PATRIMONIO NETTO	206.747.566,60	215.715.631,06	-8.968.064,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.183.655,76	2.151.140,70	32.515,06
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	93.425.990,93	100.010.032,56	-6.584.041,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	212.781.926,04	211.802.104,04	979.822,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	515.139.139,33	529.678.908,36	-14.539.769,03
TOTALE CONTI D'ORDINE	22.350.846,53	19.467.832,10	2.883.014,43

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

- La diminuzione delle immobilizzazioni e del patrimonio netto costituita principalmente dalla cessione di tratti stradali della Provincia di Parma a Anas in applicazione di quanto previsto dal DPCM del 21/11/2019 pubblicato in Gazzetta Ufficiale, Serie Generale n 22, del 28/10/2020. Ciò ha comportato una diminuzione di immobilizzazioni materiali, precisamente di beni demaniali, per € 8.038.105,18, contestualmente ad una diminuzione, di pari importo, delle riserve indisponibili per beni demaniali del Patrimonio netto;
- Una diminuzione dei debiti dovuta in particolare dalla diminuzione dei debiti da finanziamento corrispondente alla quota capitale delle rate per il rimborso dei mutui pari a € 4.666.136,01;
- Una diminuzione dei crediti in corrispondenza, in particolare dei crediti tributari, per la diminuzione delle entrate tributarie che si è verificata nel 2021.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	15.355.383,15
Fondo svalutazione crediti +	671.423,87
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	378.465,00
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 =	16.405.272,02

Il credito annuale iva di € 72.306,00, derivante dalla dichiarazione Iva relativa al periodo d'imposta 2021, è inserito tra il totale dei crediti.

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

	DEBITI +	93.425.990,93
	DEBITI DA FINANZIAMENTO -	60.918.642,96
	SALDO IVA (SEA DEBITO) -	
	RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
	RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	
	RESIDUI PASSIVI =	32.507.347,97

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	176.243.360,96
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire		
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€	8.038.105,18
AIle	altre riserve indisponibili	€	0,00
AIlf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	15.530.978,55
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	14.601.019,27
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	176.243.360,96
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	8.968.064,46

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	4.345.668,13
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	1.490.588,50
Fondo crediti dubbia esigibilità	671.423,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.183.655,76

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	60.354.767,82	65.147.699,50	-4.792.931,68
B) COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE	58.504.928,63	52.335.575,88	6.169.352,75
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.077.729,38	-1.155.689,08	77.959,70
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.355.495,09	749.101,47	-2.104.596,56
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	80.495,14	2.594.266,11	-2.513.770,97
IMPOSTE	427.069,14	398.782,85	28.286,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-929.959,28	14.601.019,27	-15.530.978,55

Il Conto Economico chiude con un risultato d'esercizio negativo pari ad Euro 929.959,28. La perdita è determinata da:

- una contrazione delle entrate che, rispetto al 2020, diminuiscono di € 4.792.931,68, passando da € 65.147.699,50 a € 60.354.767,82;
- un incremento delle spese che, rispetto al 2020, aumentano di € 6.169.552,75, passando da € 52.335.575,88 a 58.504.928,63. L'aumento è concentrato in particolare nella voce Prestazioni di servizi che passa da € 11.554.397,72 del 2020 a € 14.619.616,96 del 2021. In tale voce sono compresi i servizi attivati per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid 19.

La gestione caratteristica chiude con un risultato positivo di € 1.849.839,19 che viene però assorbito dalla gestione finanziaria per € 2.433.224,47, relativa principalmente agli interessi passivi per il rimborso dei mutui di € 1.077.729,38 e alla svalutazione, a causa delle perdite registrate nel 2020 dalle società partecipate, delle partecipazioni possedute di € 1.355.495,09.

La gestione straordinaria chiude con un risultato positivo di € 80.495,14.

Si arriva, pertanto, a un risultato negativo anteimposte di € 502.890,14 che passa a 929.959,28 andando a considerare imposte per € 427.069,14.

Il suddetto risultato riflette la situazione derivante dalla gestione finanziaria, il cui pareggio è stato raggiunto applicando al bilancio 2021 € 17.784.551,57 di avanzo di amministrazione. Entrata che non deriva dalla gestione di competenza e pertanto non viene rilevato dalla contabilità economico – patrimoniale.

9. RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

Il Collegio prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Presidente in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. 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		453.524	453.524	454.396	
Revisori	Organo di Revisione Amministrativa e Contabile				
Indicatori	Descrizione	RISULTATI	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2019
R1	Consistenza del risultato di amministrazione		27%	55%	36%
	Risultato di amministrazione	13.582.267,45	22.139.922,67	15.786.779,67	
	Fondo crediti dubbia esigibilità FCDE	671.423,87	614.012,20	860.906,61	
	Risultato di amministrazione al netto FCDE	12.910.843,58	21.525.910,47	14.925.873,06	
	Impegni di spese correnti [titolo 1]	42.387.408,61	37.402.645,22	37.018.483,92	
	Impegni spese rimborso mutui/prestiti a medio-lungo termine [T 4]	4.666.136,01	1.968.719,45	4.733.268,48	
		47.053.544,62	39.371.364,67	41.751.752,40	

R2	Qualità del risultato di amministrazione	10%	8%	8%
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 1]	1.031.883,35	1.522.707,66	932.632,81
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 3]	339.683,34	301.100,57	325.783,44
		1.371.566,69	1.823.808,23	1.258.416,25
	Risultato di amministrazione (in valore assoluto)	13.582.267,45	22.139.922,67	15.786.779,67
R3	Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 m	4%	5%	3%
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 1]	1.031.883,35	1.522.707,66	932.632,81
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 3]	339.683,34	301.100,57	325.783,44
		1.371.566,69	1.823.808,23	1.258.416,25
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	33.327.880,86	34.057.592,99	37.870.664,74
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.641.367,48	2.563.665,97	2.595.701,46
		35.969.248,34	36.621.258,96	40.466.366,20
R4	Equilibrio strutturale di parte corrente	95%	127%	112%
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	33.327.880,86	34.057.592,99	37.870.664,74
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	9.173.519,89	13.936.008,51	7.256.452,68
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.641.367,48	2.563.665,97	2.595.701,46
		45.142.768,23	50.557.267,47	47.722.818,88
	Quota % di accantonamento al FCDE (entrate correnti)	1,49%	1,21%	1,80%
	Impegni di spese correnti [titolo 1]	42.387.408,61	37.402.645,22	37.018.483,92
	Impegni spese rimborso mutui/prestiti a medio-lungo termine [T 4]	4.666.136,01	1.968.719,45	4.733.268,48
		47.053.544,62	39.371.364,67	41.751.752,40
R5	Rigidità della spesa causata dal personale dipendente	15%	12%	13%
	Impegni di spese correnti per il personale [titolo 1, macroaggregato 1 "Redditi da lavoro dipendente"]	6.598.484,11	6.283.416,01	6.419.359,14
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	33.327.880,86	34.057.592,99	37.870.664,74
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	9.173.519,89	13.936.008,51	7.256.452,68
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.641.367,48	2.563.665,97	2.595.701,46
		45.142.768,23	50.557.267,47	47.722.818,88
R6	Saturazione dei limiti di indebitamento	2%	2%	3%
	Impegni di spese correnti per interessi passivi [titolo 1, macroaggregato 7 "Interessi passivi"]	1.087.810,14	1.158.426,12	1.254.708,23
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	33.327.880,86	34.057.592,99	37.870.664,74
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	9.173.519,89	13.936.008,51	7.256.452,68
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.641.367,48	2.563.665,97	2.595.701,46
		45.142.768,23	50.557.267,47	47.722.818,88
R7	Tempo di estinzione teorica dell'indebitamento	13	33	14
	Debiti di finanziamento a fine anno	60.918.642,96	65.584.778,97	67.553.498,42
	Impegni di spese per rimborso mutui e prestiti a medio-lungo termine [titolo 4]	4.666.136,01	1.968.719,45	4.733.269,90
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]	2.641.367,48	2.563.665,97	2.595.701,46
R9	Anticipazioni di tesoreria non rimborsate	0%	0%	0%
	Residui passivi anticipi di tesoreria [spese T 5 della nuova contabilità]	0,00	0,00	0,00
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.641.367,48	2.563.665,97	2.595.701,46
R10	Residui passivi delle spese correnti	67%	78%	51%
	Residui passivi totali (in c/ competenza e in c/ residui) relativi alle spese correnti [spese titolo 1]	28.272.135,42	29.357.827,58	18.932.277,09
	Impegni di spese correnti [titolo 1]	42.387.408,61	37.402.645,22	37.018.483,92

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, anche e soprattutto a causa della già rilevata diminuzione delle entrate;
- 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%). Si evidenzia che nel 2021 si attesta al 95% per effetto del mancato raggiungimento equilibrio di parte corrente esclusivamente con risorse di competenza, come già precisato in precedenza;
- 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 15% e quello R6 al 2/3%, quindi circa il 17/18% 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 "lungi" di pagamento delle spese correnti. Nel caso specifico, pur attestandosi oltre il 50%, va rilevato come la componente più significativa della parte residui riguardi quella in c/competenza (nel 2021 euro 21.149.761,02 sul totale di euro 28.272.135,42) quindi si tratta di debiti presumibilmente estinti o da estinguere nei primi mesi dell'anno successivo. In particolare si tratta di debito nei confronti dello Stato a titolo di contributo alla finanza pubblica che viene regolarizzato sulla base delle trattenute effettuate dallo Stato.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedente, e tenuto conto delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Collegio non rileva gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

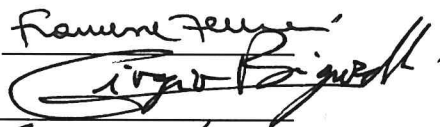


12. CONCLUSIONI

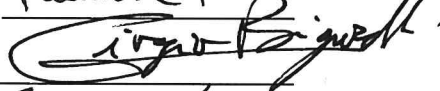
Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FRANCESCA ZENNONI



AVV. GIORGIO BIGARELLI



DOTT. EMILIO LAVEZZI

