

PROVINCIA DI AREZZO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO ANDREUCCI

STEFANO SANNA

FURIO GIACINTO FRATONI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	33
STATO PATRIMONIALE	34
CONTO ECONOMICO	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
CONCLUSIONI	38

Provincia di Arezzo

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 7 aprile 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 e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Arezzo, lì 7 aprile 2023

L'Organo di revisione

STEFANO ANDREUCCI

STEFANO SANNA

FURIO GIACINTO FRATONI

INTRODUZIONE

- ♦ I sottoscritti Stefano Andreucci, Stefano Sanna , Furio Giacinto Fratoni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 12/02/2021;
- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare n. 2023/96 del 6/4/2023 e la proposta del Decreto del Presidente n. 2025/95 del 5/4/2023 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 23/12/2019;

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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	28
di cui variazioni di Consiglio	4 (oltre 2 di ratifica di 2 variazioni con Decreto della Presidente)
di cui variazioni del Presidente con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	15
di cui variazioni del Presidente di riaccertamento ordinario	1

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Arezzo registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 334.926 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 *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;

- 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 "preconsuntivo".

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

- l'Ente 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 di bilancio;

- in attuazione dell'articolo 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- 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 ;

- e' stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

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

- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente *ha rispettato* l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	51.678.490,97
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	51.678.490,97

Fondo di cassa

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 49.354.163,38	€ 52.058.033,08	€ 51.678.490,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 18.212.468,41	€ 19.354.761,28	€ 25.665.072,87

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	17.147.247,95	18.212.468,41	19.354.761,28
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	17.147.247,95	18.212.468,41	19.354.761,28
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	8.501.525,98	13.307.192,79	16.236.296,17
Decrementi per pagamenti vincolati	-	7.436.305,52	12.164.899,92	9.925.984,58
Fondi vincolati al 31.12	=	18.212.468,41	19.354.761,28	25.665.072,87
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	18.212.468,41	19.354.761,28	25.665.072,87

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, comma 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).

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		52.058.033,08			52.058.033,08
Entrate Titolo 1.00	+		18.313.979,33	1.827.765,51	20.141.744,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 2.00	+		5.854.030,73	122.822,77	5.976.853,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 3.00	+		1.707.779,81	155.671,76	1.863.451,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0	0	0	0
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	0,00	25.875.789,87	2.106.260,04	27.982.049,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0	0	0	0
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+		19.042.419,79	10.719.485,00	29.761.904,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		0	0	0
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+		1.593.605,50	0	1.593.605,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0	0	0
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)			0	0	0
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=		20.636.025,29	10.719.485,00	31.355.510,29
Differenza D (D=B-C)	=		5.239.764,58	-8.613.224,96	-3.373.460,38
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0	0	0	0
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0	0	0	0
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=		5.239.764,58	-8.613.224,96	-3.373.460,38
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+		11.494.558,72	1.635.747,58	13.130.306,30
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+		0	0	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+		0	0	0

Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=		11.494.558,72	1.635.747,58	13.130.306,30
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0	0	0	0
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0	0	0	0
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0	0	0	0
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=		11.494.558,72	1.635.747,58	13.130.306,30
Spese Titolo 2.00	+		8.389.487,90	1.640.430,38	10.029.918,28
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+		0	0	0
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=		8.389.487,90	1.640.430,38	10.029.918,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-		0	0	0
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-		8.389.487,90	1.640.430,38	10.029.918,28
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	0,00	3.105.070,82	-4.682,80	3.100.388,02
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0	0	0	0
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0	0	0	0
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+		0	0	0
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-		0	0	0
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+		4.574.219,57	24.141,03	4.598.360,60
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-		4.268.144,11	436.686,24	4.704.830,35
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	52.058.033,08	8.650.910,86	-9.030.452,97	51.678.490,97

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Non sussiste anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022, non avendovi l'Ente fatto ricorso.

L'Ente non ha fatto ricorso, da almeno 5 esercizi, all'anticipazione di cassa e all'utilizzo delle somme vincolate.

Il limite per l'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 TUEL o per l'utilizzo della cassa vincolata ai sensi dell'art. 195 TUEL era di € 9.273.363,92 come approvato con D.P. n. 7 del 27/01/2023.

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

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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -12,28 giorni, il che significa che l'Amministrazione paga, in media, con quasi 13 giorni di anticipo rispetto alle scadenze contrattuali e di 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. L'importo scaduto e non pagato al 31/12/2022 è pari ad euro 3.026,02. Esistono peraltro note di credito da riscuotere per euro 6.052,35. La piattaforma ne evidenzia la differenza pari a euro € 3.026,33.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 13.081.107,95.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo negativo pari ad Euro -714.552,16, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo negativo pari ad Euro – 442.936,48 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.081.107,95
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	79.057,05
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	13.716.603,06
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 714.552,16

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 714.552,16
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 271.615,68
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 442.936,48

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 4.882.692,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 23.046.732,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 31.116.030,11
SALDO FPV	-€ 8.069.297,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 426.300,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 203.569,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 731.963,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 954.694,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 4.882.692,69
SALDO FPV	-€ 8.069.297,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 954.694,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 26.033.098,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 13.967.039,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 28.002.842,35

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	27.556.828,98	22.128.073,88	80,30
Titolo 2	17.298.502,08	18.595.970,59	107,50
Titolo 3	2.480.439,36	2.131.932,89	85,95
Titolo 4	36.317.460,59	17.996.127,64	49,55
Titolo 5	50.000,00	-	0,00

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.

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.328.420,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	42.855.977,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	44.450.588,88
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.476.411,14
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.593.605,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-2.336.207,22
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.305.200,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		968.992,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	79.057,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.489.617,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	-599.681,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-271.615,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-328.066,29

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	22.727.898,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	20.718.311,29
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	17.996.127,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	19.690.603,31
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	29.639.618,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		12.112.115,11
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.226.985,30
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-114.870,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-114.870,19

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		13.081.107,95
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	79.057,05
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	13.716.603,06
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		-714.552,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-271.615,68
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-442.936,48

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		968.992,84
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.305.200,06
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	79.057,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+) / (-) (2)	(-)	-271.615,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.489.617,76
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-3.633.266,35

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha espresso con apposita relazione il proprio parere in merito alla composizione del FPV come rideterminato in conseguenza dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui approvato con DP 46 del 04.04.2023.

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

FPV	01/01/2022 *	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 2.328.420,94	€ 1.476.411,14
FPV di parte capitale	€ 20.718.311,29	€ 29.639.618,97
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

* Si tratta del FPV di spesa iniziale, come da Bilancio approvato.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.502.758,72	€ 2.328.420,94	€ 1.476.411,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 676.839,33	€ 1.139.966,82	€ 1.083.908,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 485.632,23	€ 540.344,51	€ 361.540,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ 252.546,17	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 193.370,77	€ 253.539,93	€ 30.962,74
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici		€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 122.581,56	€ 138.452,28	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 24.334,83	€ 3.571,23	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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.

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

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.543.502,03	€ 20.593.311,29	€ 29.639.618,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.087.820,33	€ 12.634.187,09	€ 23.791.569,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.415.476,15	€ 5.904.739,79	€ 4.100.025,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 4.040.205,55	€ 2.054.384,41	€ 1.748.024,20

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	361.540,00
Trasferimenti correnti	636.564,63
Incarichi a legali	
Altri incarichi	31.811,35
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	446.495,16
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro (**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.476.411,14

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 28.002.842,35, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				52.058.033,08
RISCOSSIONI	(+)	3.766.148,65	41.944.568,16	45.710.716,81
PAGAMENTI	(-)	12.796.601,62	33.293.657,30	46.090.258,92
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			51.678.490,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			51.678.490,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	30.641.781,04	24.158.575,79	54.800.356,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.667.796,00	37.692.179,34	47.359.975,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.476.411,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			29.639.618,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)				28.002.842,35
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				1.966.775,41
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				368.000,00
Altri accantonamenti				407.243,08
Totale parte accantonata (B)				2.742.018,49
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				889.229,22

Vincoli derivanti da trasferimenti	19.974.120,58
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	66.203,83
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	4.040.875,03
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	24.970.428,66
Parte destinata agli investimenti	Totale parte destinata agli investimenti (D)
	152.656,22
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	137.738,98
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 21.025.988,35	€ 40.000.138,33	€ 28.002.842,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.959.827,07	€ 2.934.577,12	€ 2.742.018,49
Parte vincolata (C)	€ 14.384.347,78	€ 36.047.083,75	€ 24.970.428,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 165.163,62	€ 107.167,31	€ 152.656,22
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.516.649,88	€ 911.310,15	€ 137.738,98

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 40.000.138,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 2.934.577,12
Parte vincolata (C)	€ 36.047.083,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 107.167,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 911.310,15

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.

In particolare, con la seguente tabella si dettaglia l'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021:

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Ex lege	Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi		Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	1.075.336,64 €	1.075.336,64 €								
Finanziamento spese di investimento	240.148,58 €	240.148,58 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €	- €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	- €		- €	- €	- €					
Utilizzo parte vincolata	21.102.170,84 €					553.156,12 €	18.505.441,87 €	- €	2.043.572,85 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	2.830,66 €									2.830,66 €
Valore delle parti non utilizzate	- €	528.156,12 €	1.911.147,74 €	620.000,00 €	403.429,38 €	552.278,05 €	11.738.046,57 €	66.203,83 €	1.656.053,27 €	104.336,65 €
Valore monetario della parte	40.000.138,33 €	1.843.641,34 €	1.911.147,74 €	620.000,00 €	403.429,38 €	1.105.434,17 €	30.243.488,44 €	66.203,83 €	3.699.626,12 €	107.167,31 €
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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 del Presidente n. 46 del 04/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione espresso in apposita relazione.

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	2.619.937,85	1.827.765,51	-39.648,77	752.523,57
Titolo 2	511.131,49	122.822,77	-112.968,61	275.340,11
Titolo 3	2.344.688,99	155.671,76	-43.936,54	2.145.080,69
Titolo 4	28.698.233,87	1.635.747,58	-22,43	27.062.463,86
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	192.810,03	0,00	0,00	192.810,03
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	244.696,67	24.141,03	-6.992,86	213.562,78
TOTALE	34.611.498,90	3.766.148,65	-203.569,21	30.641.781,04

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	18.401.987,89	10.719.485,00	622.708,66	7.059.794,23
Titolo 2	3.869.655,61	1.640.430,38	106.087,76	2.123.137,47
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	924.717,91	436.686,24	3.167,37	484.864,30
TOTALE	23.196.361,41	12.796.601,62	731.963,79	9.667.796,00

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	- 79.465,58 €	- 243.232,94 €
Gestione corrente vincolata	- 117.088,34 €	- 379.475,72 €
Gestione in conto capitale vincolata	- 22,43 €	- 60.854,07 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- 45.233,69 €
Gestione servizi c/terzi	- 6.992,86 €	- 3.167,37 €
MINORI RESIDUI	- 203.569,21 €	- 731.963,79 €

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.966.775,41.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al FAL.

Fondi spese e rischi futuri

- Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 368.000,00, 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.

L'Ufficio Legale dell'Ente ha fornito attestazione in merito alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso.

- Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto l'Ente non detiene tali partecipazioni.

Non è stata accantonata alcuna somma 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 quanto non risultano partecipate in perdita.

- Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 3.429,38
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.813,70
Utilizzi (-)	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.243,08

- Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 400.000,00 determinato a fronte del rischio di mancato adempimento contrattuale da parte della società aggiudicataria del Rent to Buy riguardante l'ex Ospedale di Cortona, per il quale è stato effettuato il recesso già nel 2020.

- Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali. Ciò in quanto, ai sensi del comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145, tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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 anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 26.001.503,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 9.589.149,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.502.802,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 37.093.455,70	
(B) LIVELLO MAXO DI SPESA ANNUA ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.709.345,57	
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)	€ 2.374.665,86	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.334.679,71	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.374.665,86	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		6,40%

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto del penultimo esercizio (2020) l'incidenza degli interessi passivi è del 6,40 %.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:

Controllo limite art. 204/TUEL: 2019: 4,63% 2020: 7,32% 2021: 6,79% 2022: 6,40%

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 2.474.413,45	€ 2.437.674,84	€ 2.374.665,86
Quota capitale	€ 274.090,10	€ 1.531.784,29	€ 1.593.605,50
Totale fine anno	€ 2.748.503,55	€ 3.969.459,13	€ 3.968.271,36

L'ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati, né sussistono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto necessità di richiedere, ai sensi del decreto del Mef 7/8/2015, anticipazioni di liquidità dalla Cassa Depositi e prestiti.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente nel corso del 2022 ha riconosciuto i seguenti debiti fuori bilancio :

- n. 3 riconoscimenti di debito fuori bilancio, ai sensi dell'art.194 del T.U.E.L. d.Lgs. 267/2000, in seguito a sentenze esecutive;
- n. 2 riconoscimenti di spesa, ai sensi dell'art. 191, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, per lavori di somma urgenza su stabili e strade in gestione alla Provincia per eventi imprevisti, la cui spesa ha trovato immediata copertura nelle previsioni di bilancio.

In ordine a tali spese sono state adottate le procedure per ratificare i provvedimenti di somma urgenza adottati e per riconoscere i debiti derivanti da sentenze esecutive per un importo complessivo di € 170.852,06 e corrispondenti alle seguenti deliberazioni del Consiglio provinciale:

Atto del Consiglio Provinciale	Data	Importo riconosciuto
CP 17	29/4/2022	7.318,84
CP 25	06/5/2022	2.186,25
CP 40	08/7/2022	40.914,24
CP 53	30/9/2022	105.182,73
CP 63	26/10/22	15.250,00
		170.852,06

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € 13.081.107,95;
- W2 (equilibrio di bilancio): - € 714.552,16;
- W3 (equilibrio complessivo):- € 442.936,48.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2022, presentano i seguenti andamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2021 e 2020:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2020	2021	2022
Imposta sulle assicurazioni RC auto	12.238.300,82	12.607.716,08	11.951.895,52
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico	7.756.935,45	9.254.723,79	8.129.045,30
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	301.742,50	0,00	60.793,80
tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	3.690.338,00	2.519.603,22	1.958.489,18
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. (arretrato addizionale provinciale energia elettrica)	0,00	17,56	0,00
Fondi perequativi dallo Stato	2014.187,07	2.092.325,71	11.020,08
Totale entrate tributarie	26.001.503,84	26.474.386,36	22.111.243,88

La tassa di occupazione spazi ed aree pubbliche e l'entrata extratributaria corrispettiva delle autorizzazioni all'utilizzo degli impianti pubblicitari sulle strade gestite dalla Provincia, sono confluiti nel nuovo Canone Unico Patrimoniale, con invarianza di gettito come previsto dalla Legge istitutiva della nuova entrata, Legge di Bilancio per il 2019 n. 160/2019.

Nella tipologia "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" (cod. E.1.03.01 del piano dei conti) in virtù del D.Lgs. 6 maggio 2011 n. 68 non compare più il fondo perequativo o fondo sperimentale di riequilibrio, che comprendeva la ex compartecipazione IRPEF, fiscalizzata, l'addizionale energia elettrica, e l'IVA TPL, tutti fiscalizzati, e questo per effetto della "lordizzazione" delle varie manovre finanziarie di cui al Decreto Ministero dell'Interno di concerto con il MEF del 26 aprile 2022 e a seguito della circolare del Ministero dell'Interno n.70 del 21 giugno 2022.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	6.785.264,73	2.825.477,22	15.118.221,45
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.762.024,37	3.525.645,35	3.477.749,14
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza			
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	41.860,00	17.940,00	0,00
Totale	9.589.149,10	6.369.062,57	18.595.970,59

I trasferimenti dallo Stato ammontano a € 15.118.221,45 e le componenti di tale aggregato sono le seguenti:

Cap.	Art.	Descrizione	Imp/Acc CP 1°A
104	0	DA MINISTERO INTERNO FONDO PREVISTO DA CIRCOLARE MIN INTERNO N.70 DEL 21 GIUGNO 2022 EX DM 26 APRILE 2022 - U 569/1	12.196.180,54
131	0	CONTRIBUTO DA STATO L. 65/87 E ART. 1 COMMA 1 LETT. B) IMPIANTI SPORTIVI (fino al 2025)	37.126,02
160	0	ATTRIBUZIONI STATALI PER TRASFERIMENTI NON FISCALIZZATI DIVERSI (COMPENSATIVI IPT - MOBILITÀ PERS. ecc..)	168.380,18
328	0	CONTRIBUTO PER LE PROVINCE ART. 1 COMMA 889 L. 145/2018 (250 MILIONI)	1.699.034,16
332	0	CONTRIBUTO ENERGIA MINISTERO DELL INTERNO - CONTRIBUTO PREVISTO DALL'ARTICOLO 27 COMMA 2 DEL D.L. N. 17/2022	1.012.650,55
1560	0	DA ISTITUTI SCOLASTICI CONTRIBUTI PER PROGETTI VARI - U 2288	4.850,00
			\$ 15.118.221,45

I trasferimenti dalla Regione e da altre amministrazioni locali ammontano a € 3.477.749,14.

. La destinazione di tali somme risulta vincolata.

Rispetto alla tipologia di enti risultano così suddivisi:

Trasferimenti correnti da Comuni	61.660,44
Trasferimenti correnti da Comunità Montane	3.218,45
Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	18.312,20
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.394.558,05
Totale complessivo	3.477.749,14

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2022, presentano il seguente andamento rispetto a quelle accertate negli anni 2021 e 2019:

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.036.387,07	1.179.728,88	1.522.046,84
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	44.511,29	100.532,82	90.775,64
Interessi attivi	1,44	3,23	1,85
Altre entrate da redditi di capitale	14.476,64	4.352,12	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	407.426,32	1.369.781,49	519.108,56
Totale entrate extratributarie	1.502.802,76	2.654.398,54	2.131.932,89

Le entrate extratributarie relative a funzioni trasferite alla Regione per gli effetti della riforma degli enti provinciali continuano ad afferire soltanto per i ruoli, le rateizzazioni e i procedimenti riferiti al periodo precedente al trasferimento delle funzioni (precedenti al 2016).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	5.396,98	34.961,54	48.638,90
riscossione	5.125,68	34.961,54	47.838,45
% riscossione	94,97%	100%	98,35%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	259.171,67	
Residui riscossi nel 2022	1.283,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2022	257.888,11	99,50%
Residui della competenza	800,45	
Residui totali	258.688,56	
FCDE al 31/12/2022	257.705,54	99,93%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web (certificazione sull'utilizzo delle risorse utilizzate nel 2021).

L'Ente deve provvedere entro il mese di maggio 2023 alla nuova certificazione per le risorse utilizzate nel 2022 come da Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021 (GU Serie Generale n. 270 del 12 novembre 2021).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 non ha ricevuto ulteriori attribuzioni 2022 ex art. 106 D.L. 34/2020 (c.d. "Fondone").

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.977.712,27	8.517.051,66	539.339,39
102	imposte e tasse a carico ente	896.420,63	899.365,75	2.945,12
103	acquisto beni e servizi	7.191.431,54	10.415.291,26	3.223.859,72
104	trasferimenti correnti	13.661.036,96	21.990.047,94	8.329.010,98
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	2.437.674,84	2.374.665,86	-63.008,98
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	25.196,15	23.042,58	-2.153,57
110	altre spese correnti	203.158,72	231.123,83	27.965,11
TOTALE		32.392.631,11	44.450.588,88	12.057.957,77

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, 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	€ 8.689.838,36	18.908.911,34	10.219.072,98
203	Contributi agli investimenti	€ 67.175,63	781.691,97	714.516,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 8.757.013,99	€ 19.690.603,31	10.933.589,32

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che, rispetto a un impegnato totale di € 19.690.603,31 si ha la seguente ripartizione rispetto al piano dei conti:

	Dati	
Piano Finanziario - Descrizione	Somma di Impegno Attuale	Somma di Impegno Reimputato.
Acquisto software	15.000,00	0,00
Altre vie di comunicazione	0,00	-150.000,00
Apparati di telecomunicazione	13.639,60	0,00
Attrezzature n.a.c.	26.818,60	-5.917,00
Beni immobili n.a.c.	76.746,16	-150.409,58
Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	81.000,00	0,00
Contributi agli investimenti a Comuni	400.691,97	-100.000,00
Contributi agli investimenti a Province	300.000,00	0,00
Contributi agli investimenti a Unioni di Comuni	0,00	-70.000,00
Demanio idrico	0,00	-12.602,50
Fabbricati ad uso scolastico	3.267.289,88	-1.558.923,58
Fabbricati ad uso strumentale	40.250,00	-183.218,40
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	2.359.601,19	-151.659,97
Infrastrutture stradali	12.807.696,00	-4.004.905,97
Infrastrutture telematiche	7.614,74	0,00
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	111.867,95	0,00
Mezzi di trasporto stradali	144.232,00	0,00
Mobili e arredi n.a.c.	1.075,24	0,00
Postazioni di lavoro	37.079,98	-13.320,02
Totale complessivo	19.690.603,31	-6.400.957,02

Mentre rispetto a missione/ programma si ha la seguente ripartizione:

	Dati	
Missione/Programmi - Descrizione	Somma di Impegno Attuale	Somma di Impegno Reimputato
Altri ordini di istruzione non universitaria	4.690.049,94	-1.580.269,04
Difesa del suolo	420.382,98	-212.917,01
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	254,19	0,00
Risorse umane	36.883,13	-2.594,72
Sistema di protezione civile	2.013,00	-5.917,00
Statistica e sistemi informativi	38.314,30	-10.725,30
Ufficio tecnico	86.029,15	-211.796,30
Viabilità e infrastrutture stradali	14.416.676,62	-4.376.737,65
Totale complessivo	19.690.603,31	-6.400.957,02

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni sono state impegnate in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risultano rispettose:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- dell'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 16.858.000,00, come attestato con DD 509 del 05/04/2023;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata dell'anno 2022, non superano il corrispondente importo per l'anno 2016.

Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
	6.884.168,54	7.058.870,82	7.266.009,66	7.279.199,78	7.558.738,58

Media 2011 - 2013	2022
16.858.000,00	7.558.738,58

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 17.885.540,51	€ 8.460.711,20
Spese macroaggregato 103	€ 146.989,49	
Irap macroaggregato 102	€ 1.141.517,46	€ 538.852,82
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborsi personale comandato		€ 16.970,00
Altre spese: da specificare buoni pasto		€ 56.340,46
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 19.174.047,46	€ 9.072.874,48
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.315.231,66	€ 1.514.135,90
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 16.858.815,80	€ 7.558.738,58
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005). Tali incarichi non risultano essere stati conferiti nel corso del 2022.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19 relativa all'anno 2021

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 553.156,12, riaccertate per euro 163.627,16.

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

Entrata	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 411.022,30
Contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.012.650,55
Totale	€ 1.423.672,85
Spesa	
Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.575.989,22
Totale	€ 1.575.989,22

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, come da scheda sotto riportata:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note	
PARTECIPATE	del	della		del	della			
	Provincia v/società	società v/Provincia		Provincia v/società	società v/Provincia			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società			
AREZZO FIERE E CONGRESSI Srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ha risposto in data 05/04/2023 (prot. n. 9098/2023)	(1)
AR.TEL. S.p.a.	0,00	0,00	0,00	62.111,68	62.111,68	0,00	Ha risposto in data 22/03/2023 (prot. n. 8366/2023).	(1)
NUOVE ACQUE Spa	4.430,17	2.995,60	1.434,57	339,65	44.204,28	43.864,63	Ha risposto in data 6/4/23 (prot. N. 913123) Sono in corso verifiche di conciliazione con la società	=
FONDAZIONE AREZZO INNOVAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ha risposto in data 17/01/2023 (prot. n. 2346/2023)	(1)

LA FERROVIARIA ITALIANA Spa	609,87			0,00			Non ha risposto. (il credito consiste in un deposito cauzionale)	=
CONSORZIO ALPE DELLA LUNA SCRL	1.032,91	1.032,91	0,00	0,00	0,00		La Società ha risposto il 6/4/2023 (prot. n. 916523)	(1)
FONDAZIONE POLO UNIVERSITARIO ARETINO	7.767,55	7.767,55	0,00	0,00	0,00	0,00	La Società ha risposto in data 05/04/2022 (prot. n. 9080/2023)	(1)
CONSORZIO ENERGIA TOSCANA SCRL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ha risposto in data 23/01/2023 (prot. n. 2450/2023)	(1)
VALDARNO SVILUPPO spa in liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ha risposto in data 05/01/2023 (prot. n. 415/2023)	(1)
FONDAZIONE DI COMUNITA' PER RONDINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ha risposto in data 10/01/2023 (prot. n. 944/2023)	(1)
FONDAZIONE ITS "ENERGIA ED AMBIENTE"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ha risposto in data 24/01/2023 (prot. n. 2450/2023)	(1)
Note: gli importi sono al netto dell'IVA ove dovuta								
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente								

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 73 del 30/11/2022 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.

L'esito della ricognizione può essere riepilogato come segue:

Codice fiscale Società	Denominazione Società	%quota partecipazione	Attività svolta	Esito Rilevazione	Motivazioni
00919560524	AREZZO TELEMATICA S.p.a.	83.73%	Realizzazione, gestione e manutenzione software e reti telematiche	Mantenimento senza interventi di razionalizzazione	La Società svolge servizi strumentali all'Ente di cui all'art. 4, comma 2, lettera d) del TUSP. Le prestazioni richieste alla Società Arezzo Telematica S.p.a., per le loro intrinseche peculiarità, oltre a non essere immediatamente reperibili sul mercato, rappresentano nella loro complessità, delle attività radicate nella struttura organizzativa dell'Ente. La Società, però, ricade nell'ipotesi prevista dall'art. 20, comma 2, lettera d) del TUSP

					presentando un fatturato medio nel triennio di riferimento inferiore alla soglia stabilita dalla normativa, per cui sarebbe richiesta un'azione di razionalizzazione; ma il comma 723 della Legge n. 145/2018 (Legge Finanziaria 2019) che ha integrato il TUSP, introducendo, all'art. 24, il comma 5-bis, ha previsto la sospensione dell'efficacia, fino al 31 dicembre 2021 del comma 4 (relativo all'obbligo di alienazione entro un anno dalla ricognizione straordinaria) e del comma 5 (relativo al divieto per il socio pubblico di esercitare i diritti sociali e successiva liquidazione coatta in denaro delle partecipazioni) nel caso di Società partecipate che abbiano prodotto un risultato medio in utile nel triennio precedente alla ricognizione. La Società ha sempre presentato bilanci in utile.
00212970511	AREZZO FIERE E CONGRESSI S.r.l.	11,08%	Organizzazione mostre, fiere, convegni e gestione gli spazi e le proprie strutture	Mantenimento senza interventi di razionalizzazione	La Società ha per oggetto prevalente la gestione di spazi fieristici e l'organizzazione di eventi fieristici di cui all'art. 4 comma 7 del TUSP, svolgendo un ruolo strategico per le categorie economiche e per l'economia del territorio della Provincia di Arezzo.
05344720486	SOCIETA' CONSORTILE ENERGIA TOSCANA S.c.r.l.	0,299%	Svolgimento delle procedure di gara relative alle forniture di energia elettrica, gas	Mantenimento senza interventi di razionalizzazione	La Società opera come centrale di committenza a livello regionale svolgendo in maniera prevalente l'approvvigionamento di energia elettrica e gas naturale in favore degli Enti soci e garantendo un notevole risparmio di spesa. Ciò qualifica i servizi offerti come servizi di committenza di cui all'art. 4, comma 2, lettera e) del TUSP.
01702150515	CONSORZIO ALPE DELLA LUNA S.c.a.r.l.	10,00%	Sviluppo della montagna e attività agricole, zootecniche e forestali in Valtiberina	Dismissione: conclusione procedura di recesso. Manca solo la liquidazione della quota	La procedura di dismissione può considerarsi sostanzialmente conclusa alla data odierna in quanto l'Assemblea dei soci del 24/06/2021 ha preso atto del recesso della Provincia di Arezzo dal Consorzio, manca solo la liquidazione della quota posseduta che, però, è stata deliberata nella suddetta Assemblea dei soci.
00092220516	LA FERROVIARIA ITALIANA S.p.a.	5,30%	Concessione di costruzioni e di esercizio di ferrovie o tramvie	A seguito della Sentenza della Corte d'Appello, sono in corso trattative per una composizione bonaria della	La procedura di dismissione era già stata attivata prima dell'entrata in vigore del TUSP, ai sensi dell'art. 1, comma 569, della Legge n. 147/2013. La Società era stata ritenuta non strategica per il perseguimento delle finalità dell'Ente. Il

				controversia	contenzioso presso il Tribunale di Firenze si è concluso con sentenza n. 2850/2021 pubblicata il 10/11/2021 che ha accolto tutte le istanze presentate dalla difesa di questo Ente. La Corte d'Appello, in totale riforma della sentenza di primo grado, ha, successivamente, accolto il gravame di LFI.
01616760516	NUOVE ACQUE S.p.a.	0,15%	Gestione del servizio idrico integrato nell'ambito territoriale n. 4 Alto Valdarno	È in corso una nuova valutazione sulla strategicità della partecipazione	Vista l'importanza della risorsa idrica, si ritiene opportuno fare ulteriori verifiche sulla strategicità della partecipazione.

***Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e
Piano Nazionale degli investimenti Complementari (PNC)***

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

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

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce BI 9 dell'attivo patrimoniale rappresentano una voce rilevante e concernono le spese per investimento realizzate sui beni in gestione. In particolare sono appostati in questa voce tutti gli interventi realizzati sulle strade regionali gestite dalla Provincia..

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

Le partecipazioni in società controllate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n.4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio ha come contropartita l'iscrizione (o la riduzione in caso di perdita) di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		
	Crediti	Fondo svalutazione crediti
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	53.717.164,64	1.966.775,41
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO E INSERITI NEL CONTO DEL PATRIMONIO COMPLETAMENTE SVALUTATI	0	0
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	1.141,76	1.141,76
TOTALE	53.718.306,40	1.967.917,17

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.966.775,41 è stato portato in detrazione delle voci di credito, le quali ammontano a € 54.800.356,83 corrispondenti ai residui attivi del Conto del Bilancio (titoli da 1 a 5) per cui risultano dallo Stato Patrimoniale crediti per € 52.833.581,42.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
1	Fondo di dotazione	0,00	0,00
2	Riserve	173.736.238,91	172.028.184,53
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali indispon. e per i beni culturali	173.470.567,48	171.772.323,10
e	altre riserve indisponibili	265.671,43	255.861,43
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
3	Risultato economico dell'esercizio	-7.408.311,10	-2.929.600,55
4	Risultati economici di esercizi precedenti	-29.043.728,14	-26.114.127,59
5	Riserve negative per beni indisponibili	-43.628.424,25	-41.935.931,89
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		93.655.775,42	101.048.524,50

La variazione del PN è imputabile, oltre che alla perdita d'esercizio per € 7.408.311,10, alle variazioni di riserve non aventi natura compensativa all'interno del Patrimonio Netto: € 5.752,02 per incremento riserva disponibile a fronte di un aumento del valore delle immobilizzazioni in corso, e € 9.810,00 per incremento riserva indisponibile per l'utilizzo del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

€- 7.408.311,10 € +9.810,00 + € 5.752,02= - 7.392.749,08

Il patrimonio netto 2022 risulta così costituito:

Fondo di dotazione	0,00
Riserve	173.736.238,91
Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali	173.470.567,48
Altre riserve indisponibili	265.671,43
Altre riserve disponibili	0.00
Risultato economico dell'esercizio	7.408.311,10
Risultato economico di esercizi precedenti	-29.043.728,14
Riserve negative per beni indisponibili	-43.628.424,25
TOTALE PATRIMONIO NETTO 2022	93.655.775,42

Il Collegio dei revisori richiama l'attenzione dell'amministrazione sul fatto che negli ultimi anni il patrimonio prosegue in una curva discendente.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 234.156.056,37.

L'importo al 1/1/2022 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 6.253.682,36 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni futuri (FPV) e i beni dati a terzi in uso (comodati).

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico 2022 presenta un saldo negativo per € 7.408.311,10 rispetto a un saldo negativo di € 2.929.600,55 dell'anno 2021, così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2022	2021	DIFFERENZE
A) – B) Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione	-€ 5.227.166,46	€ 22.024,71	-€5.249.191,17
C) Totale proventi ed oneri finanziari	-€2.374.664,01	-€2.433.319,49	+€58.655,48
D) Totale rettifiche di valore su attività finanziarie	€ 13.148,26	€8.275,09	+€4.873,17
E) Totale proventi e oneri straordinari	€694.459,63	-€8.049,58	+€ 702.509,21
Imposte	€514.088,52	€518.531,28	+€4.442,76
RISULTATO DI ESERCIZIO	-€7.408.311,10	-€ 2.929.600,55	-€ 4.478.710,55

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3..

Proventi straordinari:

Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Sono iscritti proventi straordinari per € 1.311.547,12 così composti:

€ 622.708,66	economie sul Titolo I rilevate in sede di riaccertamento ordinario dei residui
0,00	Economie su contributi a investimenti sul Titolo II rilevate in sede di riaccertamento ordinario dei residui (106.087,76-106.087,76)
€ 3.167,37	economie sul Titolo VII rilevate in sede di riaccertamento ordinario dei residui
€ 22,43	minori entrate su contributi agli investimenti sospesi negli anni precedenti
€ 281.600,00	Intervento ciclopista dell'Arno – maggiore entrata — sopravvenienze attive
€ 59.440,01	Intervento ciclopista dell'Arno – maggiore entrata — sopravvenienze attive
€ 85.260,00	Intervento ciclopista dell'Arno – maggiore entrata— sopravvenienze attive
€ 252.000,00	INSUSSISTENZA DEL PASSIVO – RIDUZIONE FONDO CONTENZIOSI
€ 6.848,13	Insussistenza del passivo – FSC
€ 500,52	Plusvalenza derivante da alienazione di infrastrutture stradali
€ 1.311.547,12	TOTALE

I proventi finanziari ammontano ad € 1,85 e si riferiscono ad interessi attivi.

Gli oneri finanziari ammontano ad € 2.374.664,01.

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I sottoscritti revisori, tenuto conto di quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate rilevano:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Dai dati si rileva una diminuzione consistente delle entrate tributarie, che se dovesse confermarsi, avrà effetti rilevanti sugli esercizi futuri.

Per quanto riguarda la cassa si suggerisce di controllare gli effetti che si produrranno quando si dovranno pagare gli stati di avanzamento del PNRR date le incertezze dei rimborsi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO ANDREUCCI

STEFANO SANNA

FURIO GIACINTO FRATONI