

PROVINCIA DI PERUGIA



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Anno 2022

*sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto
della gestione*

sullo schema di rendiconto

L'ORGANO DI REVISIONE

PROF. ALESSANDRO MONTRONE

RAG. FABIO CASTELLANI

DOTT. GOFFREDO MARIA COPPARONI

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	9
Risultato di amministrazione.....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo anticipazione liquidità	14
Fondi spese e rischi futuri.....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
STATO PATRIMONIALE.....	24
CONTO ECONOMICO.....	28
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC).....	29
RELAZIONE AL RENDICONTO.....	32
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	33
CONCLUSIONI	34

INTRODUZIONE

I sottoscritti Prof. Alessandro Montrone (Presidente), Rag. Fabio Castellani (Componente), Dott. Goffredo Maria Copparoni (Componente), revisori nominati con delibera di C.P. n. 10 del 12/04/2022 per il periodo 20/04/2022 al 19/04/2025,

- ◆ ricevuta già in data 17/3/2023 la proposta del Presidente n. 2023/277 di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 4 del 31 gennaio 2023;

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 Presidente, 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:

- atti del Consiglio Provinciale e del Presidente:
 - Delib. del Pres. n. 16 del 16.02.2022 "Variazioni al Bilancio di Previsione 2021-2023, Annualità 2022 in regime di esercizio provvisorio";
 - Delib. del Pres. n. 20 del 07.03.2022 "Applicazione al Bilancio di Previsione 2021-2023, Annualità 2022 in regime di esercizio provvisorio, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2021";
 - Delib. del Pres. n. 32 del 15.03.2022 "Applicazione al Bilancio di Previsione 2021-2023, Annualità 2022 in regime di esercizio provvisorio, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2021";
 - Delib. di Cons. Prov. n. 7 del 15.03.2022 "Variazioni al Bilancio di Previsione 2021-2023, Annualità 2022 e 2023 in regime di esercizio provvisorio";
 - Delib. del Pres. n. 39 del 18.03.2022 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi del D. Lgs. 118 del 2011 e s.m.i.". Variazioni di bilancio conseguenti";
 - Delib. del Pres. n. 111 del 12.07.2022 "Bilancio di Previsione 2022-2024. Variazione alle dotazioni di cassa esercizio finanziario 2022";
 - Delib. di Cons. Prov. n. 28 del 26.07.2022 "Art. 193 D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e smi. Bilancio di Previsione 2022-2024. Assestamento generale al Bilancio di Previsione 2022-2024. Variazioni alle dotazioni di competenza e di cassa e applicazione q.p. avanzo di amministrazione 2021";
 - Delib. del Pres. n. 135 del 06.09.2022 "Bilancio di Previsione 2022-2024. Annualità 2022. Prelevamento dal Fondo di Riserva e dal Fondo di Riserva di Cassa";

- Delib. del Pres. n. 136 del 06.09.2022 “Variazioni al Bilancio di Previsione 2022 – 2024, Annualità 2023”;
- Delib. del Pres. n. 170 del 28.10.2022 “Bilancio di Previsione 2022-2024. Annualità 2022. Prelevamento dal Fondo di Riserva e dal Fondo di Riserva di Cassa”;
- Delib. di Cons. Prov. n. 39 del 28.10.2022 “Bilancio di Previsione 2022–2024. Variazioni alle dotazioni di competenza e di cassa e applicazione q.p. avanzo di amministrazione 2021”;
- Delib. di Cons. Prov. n. 42 del 29.11.2022 “Bilancio di Previsione 2022-2024. Variazioni alle dotazioni di competenza e di cassa e applicazione q.p. avanzo di amministrazione 2021”;
- Delib. del Pres. n. 230 del 06.12.2022 “Bilancio di Previsione 2022-2024. Variazioni alle dotazioni di competenza e di cassa. Con i poteri del Consiglio”; ratificata con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 46 del 20.12.2022: “Delibera del Presidente n. 230 del 06/12/2022, avente ad oggetto: Bilancio di Previsione 2022-2024. Variazioni alle dotazioni di competenza e di cassa. Con i poteri del Consiglio. Ratifica”;
- Delib. del Pres. n. 231 del 06.12.2022 “Bilancio di Previsione 2022-2024. Annualità 2022. Prelevamento dal Fondo di Riserva e dal Fondo di Riserva di Cassa”;
- variazioni con determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario ex art. 175 c. 5 quater:
 - Determinazione n. 164 del 03.02.2022 “1° Riaccertamento parziale ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.”;
 - Determinazione n. 357 del 23.02.2022 “2° Riaccertamento parziale ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.”;
 - Determinazione n. 424 del 01.03.2022 “3° Riaccertamento parziale ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.”;
 - Determinazione n. 3302 del 28.12.2022 “Bilancio di previsione 2022-2024 - Variazione di esigibilità e adeguamento fondo pluriennale vincolato (FPV) - Art. 175, comma 5-quater, TUEL - Salario Accessorio”;
 - Determinazione n. 3312 del 28.12.2022 “Bilancio di previsione 2022-2024 - Variazione di esigibilità e adeguamento fondo pluriennale vincolato (FPV) - Art. 175, comma 5-quater, TUEL”.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Perugia registra una popolazione al 1.1.2023, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 646.710 abitanti.

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 non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, per i quali vige l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità *“in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio”*;
- nel corso dell'esercizio 2022 è stata utilizzata quota parte dell'avanzo libero di amministrazione per far fronte alla riduzione delle entrate e dell'incremento dei costi energetici e dei materiali da costruzione;
- nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID 19;
- nel corso del 2022 è stato applicato avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 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;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non ha in corso alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 ha subito un decremento rispetto all'avanzo al 31/12/2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	79.750.910,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	79.750.910,49

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 51.681.652,34	€ 72.091.036,00	€ 79.750.910,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 29.168.844,05	€ 44.864.050,69	€ 61.203.706,90

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	+	€ 22.157.357,85	€ 29.168.844,05	€ 44.864.050,69
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 22.157.357,85	€ 29.168.844,05	€ 44.864.050,69
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 32.640.475,66	€ 54.254.042,20	€ 59.072.048,65
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 25.628.989,46	€ 38.558.835,56	€ 42.732.392,44
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 29.168.844,05	€ 44.864.050,69	€ 61.203.706,90
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 29.168.844,05	€ 44.864.050,69	€ 61.203.706,90

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 72.091.036,00			€ 72.091.036,00
Entrate Titolo 1.00	+	€ 48.659.946,45	€ 36.680.810,68	€ 8.602.897,17	€ 45.283.707,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 53.079.587,92	€ 44.034.862,02	€ 11.195.139,42	€ 55.230.001,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.659.893,26	€ 2.474.570,17	€ 1.184.899,77	€ 3.659.469,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 105.399.427,63	€ 83.190.242,87	€ 20.982.936,36	€ 104.173.179,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 93.829.125,55	€ 71.580.945,71	€ 32.184.000,94	€ 103.764.946,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.839.965,81	€ 2.839.965,81	€ -	€ 2.839.965,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 661.628,18	€ 661.628,18	€ -	€ 661.628,18
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 96.669.091,36	€ 74.420.911,52	€ 32.184.000,94	€ 106.604.912,46
Differenza D (D=B-C)	=	€ 8.730.336,27	€ 8.769.331,35	-€ 11.201.064,58	-€ 2.431.733,23
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 8.730.336,27	€ 8.769.331,35	-€ 11.201.064,58	-€ 2.431.733,23
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 69.887.693,75	€ 25.173.576,44	€ 12.850.873,27	€ 38.024.449,71
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ 22.909,56	€ 22.909,56
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 69.887.693,75	€ 25.173.576,44	€ 12.873.782,83	€ 38.047.359,27
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 69.887.693,75	€ 25.173.576,44	€ 12.873.782,83	€ 38.047.359,27
Spese Titolo 2.00	+	€ 28.601.908,83	€ 22.750.522,31	€ 5.229.236,50	€ 27.979.758,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 28.601.908,83	€ 22.750.522,31	€ 5.229.236,50	€ 27.979.758,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferim. in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 28.601.908,83	€ 22.750.522,31	€ 5.229.236,50	€ 27.979.758,81
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 41.285.784,92	€ 2.423.054,13	€ 7.644.546,33	€ 10.067.600,46
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 15.473.081,22	€ 15.298.659,48	€ 15.992,57	€ 15.314.652,05
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 15.473.081,22	€ 15.214.590,36	€ 76.054,43	€ 15.290.644,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-*)	=	€ 122.107.157,19	€ 11.276.454,60	-€ 3.616.580,11	€ 79.750.910,49

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

L'Ente non ha fruito dell'anticipazione di tesoreria, possibile nel 2022 nel limite massimo di €. 40.382.851 ai sensi dell'art. 222 del Tuel.

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 indicato nella relazione al rendiconto 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 evidenziato l'indicatore annuale dei pagamenti che ammonta a -11 giorni, a significare un pagamento anticipato rispetto alla naturale scadenza delle fatture;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha comunicato in PCC entro il 31 gennaio, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2022 e che ammonta ad euro 26.693,40 e che tale importo concorda con quello elaborato dalla PCC.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 34.949.788,74.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.044.150,35, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 30.362.415,28, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	34.949.788,74
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	7.926.415,87
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	24.979.222,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.044.150,35
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.044.150,35
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 28.318.264,93
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	30.362.415,28

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*	€ 47.016.121,18
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 44.864.127,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 88.179.983,55
SALDO FPV	-€ 43.315.855,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 15.788.812,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 384.153,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 15.404.659,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 47.016.121,18
SALDO FPV	-€ 43.315.855,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 15.404.659,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 31.249.523,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 80.246.666,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 99.791.795,22

*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	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accerti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 49.029.541,64	€ 48.659.946,45	€ 36.680.810,68	75,38
Titolo II	€ 56.840.540,87	€ 53.079.587,92	€ 44.034.862,02	82,96
Titolo III	€ 4.546.735,58	€ 3.659.893,26	€ 2.474.570,17	67,61
Titolo IV	€ 77.023.504,90	€ 69.887.693,75	€ 25.173.576,44	36,02
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Lo scostamento più significativo si verifica anche per il 2022 nel titolo IV, derivante dalla mancata erogazione di trasferimenti in conto capitale; il dato è peraltro in peggioramento rispetto all'esercizio precedente.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.732.049,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	105.399.427,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	96.829.125,56
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.304.306,12
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	2.839.965,81 661.628,18
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		6.158.079,72
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.710.583,64
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		10.868.663,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	7.926.415,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.169.662,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.772.585,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	28.318.264,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		30.090.849,98

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	26.538.939,52
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	42.132.078,37
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	69.887.693,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	28.601.908,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	85.875.677,43
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		24.081.125,58
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.456.721,09
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15.624.404,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		15.624.404,49
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		34.949.788,94
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022		7.926.415,87
Risorse vincolate nel bilancio		24.979.222,52
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.044.150,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	28.318.264,93
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		30.362.415,48

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 2.732.049,58	€ 2.304.306,12
FPV di parte capitale	€ 42.132.078,37	€ 85.875.677,43
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.677.657,14 €	2.732.049,58 €	2.304.306,12 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	575.074,12 €	369.303,47 €	53.017,11 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.523.282,88 €	1.640.879,76 €	1.398.898,72 €
- 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**	424.644,79 €	590.686,34 €	735.987,96 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	39.935,76 €	29.743,87 €	- €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	30.887,00 €	40.287,00 €	26.247,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	75.898,67 €	53.215,22 €	82.221,41 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	7.933,92 €	7.933,92 €	7.933,92 €

*premierità 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 Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	31.855.620,24 €	42.132.078,37 €	85.875.677,43 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	17.909.141,17 €	42.085.006,73 €	64.823.647,01 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	13.902.115,97 €	2.708,54 €	21.007.667,32 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	44.363,10 €	44.363,10 €	44.363,10 €

Come evidenziato dalla tabella che precede, il FPV al 31.12.2022 si incrementa di euro 43.315.855,60 rispetto al 31.12.2021, incremento dovuto principalmente agli interventi PNRR e PNC finanziati nell'anno 2022 e reimputati al FPV. Infatti, con la determinazione dirigenziale n. 3312 del 28/12/2022, in assenza di cronoprogrammi di spesa predisposti dai Servizi, si è provveduto a re-imputare gli impegni relativi alle opere d'investimento PNRR del 2022 al Fondo Pluriennale Vincolato, ai sensi del punto 3.6 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 per il quale, in caso di trasferimenti a rendicontazione, l'amministrazione beneficiaria del contributo accerta l'entrata con imputazione agli stessi esercizi in cui l'amministrazione erogante ha registrato i corrispondenti impegni.

Il Collegio prende atto che l'Ente pertanto non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 15, comma 4 del D.L. 77/2021, che prevede la facoltà per gli enti locali di accertare le risorse PNRR e del PNC sulla base di documentazione formale di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, e di imputare la spesa agli esercizi di esigibilità secondo il relativo crono-programma.

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

Salario accessorio e premiante	1.416.045,22 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali	15.437,22 €
Altri incarichi	78.127,12 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	53.017,11 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	741.679,45 €
Totale FPV 2022 spesa corrente	2.304.306,12 €

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 99.791.795,22, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				72.091.036,00
RISCOSSIONI	(+)	33.872.711,76	123.662.478,79	157.535.190,55
PAGAMENTI	(-)	37.489.291,87	112.386.024,19	149.875.316,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			79.750.910,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			79.750.910,49
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	86.727.068,08	67.097.723,81	153.824.791,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.245.866,38	31.358.057,23	45.603.923,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.304.306,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			85.875.677,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			99.791.795,22

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:

Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022			30.563.852,74
- di cui Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2014			6.584.475,32
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			1.750.664,74
Fondo contezioso			13.390.964,46
Altri accantonamenti			930.535,22
Totale parte accantonata (B)			46.636.017,16
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			510.764,41
Vincoli derivanti da trasferimenti			34.452.353,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			343.344,48
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			466.528,55
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			35.772.990,70
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			17.382.787,36

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 80.002.742,27	€ 111.496.189,48	€ 99.791.795,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 57.234.838,96	€ 67.887.789,88	€ 46.636.017,16
Parte vincolata (C)	€ 20.914.952,07	€ 40.730.576,96	€ 35.772.990,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 59.841,11	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.793.110,13	€ 2.877.822,64	€ 17.382.787,36

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 o libero, a seconda della fonte di finanziamento).

L'Organo di Revisione rileva che, nonostante la riduzione del risultato di amministrazione, si osserva un significativo incremento dell'avanzo libero, per effetto della consistente contrazione dell'accantonamento a FCDE a seguito dell'accordo con la Regione.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			FIDB	Fondo patrimoniale	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente		
Copertura dei delitti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ 561.967,06	€ 561.967,06									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.805.855,58	€ 1.805.855,58									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ 859.923,66		€ -	€ 53.036,84	€ 806.886,82						
Utilizzo parte vincolata	€ 28.021.776,89					€ 2.762.553,43	€ 24.906.437,50	€ -	€ 352.785,93		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto n. 49 del 14 marzo 2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 136.388.592,83	€ 33.872.711,76	€ 86.727.068,08	-€ 15.788.812,99
Residui passivi	€ 52.119.311,40	€ 37.489.291,87	€ 14.245.866,38	-€ 384.153,15

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 13.117.031,89 €	- 106.927,45 €
Gestione corrente vincolata	- 18.856,59 €	- 6.365,77 €
Gestione in conto capitale vincolata	- 2.531.291,59 €	- 149.272,99 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- 654,89 €
Gestione servizi c/terzi	- 121.632,92 €	- 120.932,05 €
MINORI RESIDUI	- 15.788.812,99 €	- 384.153,15 €

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o

insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali (al netto degli stralci)	€ 377.817,01	€ 16.193,50	€ 14.818,52	€ 16.262,67	€ 13.937,87	€ 122.319,40	€ 561.348,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 15.110,87	€ 1.796,23	€ 5.916,39	€ 85,44	€ 544,90	€ 61.243,10	€ 84.696,93
	Percentuale di riscossione	4,00%	11,09%	39,93%	0,53%	3,91%		

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali (al netto degli stralci)	€ 271.849,86	€ 47.624,00	€ 53.913,75	€ 71.195,61	€ 80.798,82	€ 456.823,93	€ 982.205,97	€ 165.772,89
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 500,00	€ -	€ 326,81	€ 12.903,76	€ 391.069,17	€ 404.799,74	
	Percentuale di riscossione		1,05%		0,46%	15,97%			

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	5.666.693,04 €	1.286.737,06 €	1.338.069,67 €	776.080,26 €	1.025.127,06 €	11.979.135,77 €	22.071.842,86 €
Titolo 2	8.480.833,80 €	3.186.036,44 €	2.850.386,82 €	2.977.438,74 €	3.441.276,23 €	9.044.725,90 €	29.980.697,93 €
Titolo 3	16.487.603,07 €	252.485,78 €	217.759,37 €	433.118,10 €	396.124,81 €	1.185.323,09 €	18.972.414,22 €
Titolo 4	146.810,73 €	3.437,96 €	7.298.865,67 €	6.009.797,62 €	21.710.397,34 €	44.714.117,31 €	79.883.426,63 €
Titolo 5	2.184.408,15 €	2.130,67 €	- €	- €	- €	- €	2.186.538,82 €
Titolo 6	380.448,69 €	- €	- €	- €	- €	- €	380.448,69 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	62.108,01 €	4.464,30 €	424,72 €	92.330,93 €	15.673,04 €	174.421,74 €	349.422,74 €
Totale	33.408.905,49 €	4.735.292,21 €	11.705.506,25 €	10.288.765,65 €	26.588.598,48 €	67.097.723,81 €	153.824.791,89 €

Il Collegio richiama l'attenzione dell'Ente sul rilevante ammontare dei residui attivi anni 2017 e precedenti, con particolare riguardo a quanto riferito al Titolo 3.

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	4.304.409,29 €	134,90 €	44.396,58 €	89.828,00 €	7.944.128,32 €	25.248.179,85 €	37.631.076,94 €
Titolo 2	389.222,76 €	47.124,00 €	56.891,91 €	163.782,24 €	117.531,06 €	5.851.386,52 €	6.625.938,49 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	509.545,34 €	197.969,19 €	46.476,30 €	227.799,97 €	106.626,52 €	258.490,86 €	1.346.908,18 €
Totale	5.203.177,39 €	245.228,09 €	147.764,79 €	481.410,21 €	8.168.285,90 €	31.358.057,23 €	45.603.923,61 €

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 30.563.852,87, pari al 87,48% del totale dei crediti considerati di dubbia esigibilità.

La significativa riduzione dell'ammontare del FCDE accantonato con il rendiconto 2022 rispetto a quello risultante al 31.12.2021, pari a euro 56.746.043,00, è dovuta all'applicazione dell'Accordo sottoscritto con la Regione Umbria riguardante le numerose partite pendenti fra i due enti.

Nello specifico, il Collegio prende atto che l'Ente ritiene di dover continuare a garantire, in sede di rendiconto 2022, la copertura del credito vantato verso la società Umbria Mobilità TPL S.p.a ancorché lo stesso sia coperto da garanzia reale (pegno costituito su pacchetto azionario della Soc. SIPA Spa). Tale credito non si è ridotto durante l'esercizio 2022 a causa della mancata distribuzione di dividendi da parte della SIPA Spa, dividendi che, come da norma di legge, sono incassati preliminarmente a pagamento interessi sul prestito e, per la parte residua, a riduzione della quota capitale. Pertanto, in sede di rendiconto 2022 l'Ente ha provveduto all'accantonamento della quota di euro 2.056.725,06, pari al 94,20 dell'importo del credito residuo.

Fondo anticipazione liquidità

Non è presente il fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 13.390.964,36, significativamente accresciuto rispetto agli euro 8.497.011,93 del 2021, 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. Del suddetto importo:

- euro 3.213.781,51 sono relativi al contenzioso in essere avanti le diverse magistrature, a seguito di comunicazione del servizio avvocatura dell'Ente, con la quale è stato trasmesso l'elenco del contenzioso e, per ciascuna causa, il valore della stessa e la relativa alea;
- euro 2.364.387,85 sono accantonati a fronte della sopravvenuta illegittimità della addizionale provinciale all'accisa sull'energia elettrica di cui agli articoli 52 e seguenti del D. Lgs. 504/1995 (Testo unico accise – TUA);
- euro 1.077.000,00 sono prudenzialmente accantonati, come richiesto dal dirigente del Servizio Pianificazione Territoriale Ambiente e Patrimonio dell'Ente, a fronte della richiesta del Concessionario del compendio immobiliare di Isola Polvese finalizzata al ristoro delle spese sostenute per lavori di ampliamento/miglioramento del compendio immobiliare;
- euro 6.735.795,10 relativa alla quantificazione dell'importo dell'IVA per i servizi di trasporto pubblico locale rimborsata dallo Stato per il periodo 2012/2021 e da riversare alla Regione dell'Umbria in quanto relativa ai servizi di TPL dalla stessa finanziati. A fronte di un accantonamento effettuato in sede di rendiconto 2021 di euro 1.740.237,77, l'Ente ha adeguato lo stanziamento nella misura pari al totale richiesto dalla Regione a tale titolo in sede di tavolo tecnico per la definizione dell'Accordo stipulato con l'ente regionale per la chiusura delle partite pendenti. In tale accordo infatti, non essendoci identità di vedute fra le parti in merito sia all'"an" che al "quantum", si è previsto di sospendere temporaneamente la definizione di questo punto con l'obiettivo di ricercare una posizione condivisa, fissando, a tal fine, un termine di 120 giorni decorrenti dalla sottoscrizione dell'accordo definitivo come approvato dai rispettivi organi competenti, per procedere ad una verifica istruttoria congiunta. Permanendo incertezza giuridica in ordine alla debenza dell'importo richiesto dalla Regione, il Collegio concorda con l'opportunità della copertura integrale di detta passività potenziale.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene opportuno che l'Ente monitori l'evoluzione del rischio da coprire anche con riferimento ad ulteriori e diverse cause riconducibili alla categoria della passività potenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.750.664,74 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. Si tratta, come da schema seguente, della quota delle perdite subite nel 2019 da Umbria TPL e Mobilità SpA portate a nuovo nel bilancio 2021 e già considerate in sede di rendiconto 2020:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2019	partecipazione	perdita	fondo
Umbria TPL e Mobilità S.p.a.	€ 6.091.888,00	28,85	€ 1.757.509,69	€ 1.757.509,69

Infine, le perdite quantificate nel precedente rendiconto per SASE non sono state considerate, essendo intervenuto recesso per mancata ricapitalizzazione, mentre AMUB ha recuperato quasi completamente le perdite pregresse.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 1.761.143,38
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.637,35
- utilizzi	€ -
- variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-€ 12.271,04
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	€ 1.757.509,69

L'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali società vi sia congruità delle quote accantonate al fondo, essendo le stesse parametrate alla percentuale di partecipazione.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 930.535,22, di cui euro 912.269,76 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed euro 18.265,46 per quota destinata all'innovazione-incentivi.

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

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)	€ 53.055.467,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 39.482.776,53	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.380.598,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 96.918.842,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 9.691.884,24	
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/n(1)	€ 1.378.136,21	
(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)	€ 8.313.748,03	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.378.136,21	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,42%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 105.131.637,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 2.839.965,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	
4) Altre variazioni	-	€ 4.613,74
TOTALE DEBITO	=	€ 102.287.058,38

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 109.070.815,12	€ 107.259.960,43	€ 105.131.638,03
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.810.854,69	-€ 2.128.322,40	-€ 2.178.337,63
Estinzioni anticipate (-)			-€ 661.628,18
Altre variazioni +/- (*)			-€ 4.613,74
Totale fine anno	€ 107.259.960,43	€ 105.131.638,03	€ 102.287.058,48
Nr. Abitanti al 31/12	646.710,00	646.710,00	646.710,00
Debito medio per abitante	165,85	162,56	158,17

(*) stralcio residuo attivo su mutuo ancora da erogare estinto anticipatamente

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.542.789,94	€ 1.486.662,55	€ 1.378.136,21
Quota capitale	€ 1.810.854,69	€ 2.128.322,40	€ 2.839.965,81
Totale fine anno	€ 3.353.644,63	€ 3.614.984,95	€ 4.218.102,02

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

Si evidenzia altresì che con deliberazione di Consiglio provinciale n. 43 del 29/11/2022 è stata approvata l'operazione di rimborso anticipato di alcuni mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti per un importo di Euro 661.328,18, sulla quale il Collegio ha espresso il proprio parere favorevole come da verbale n. 25 del 22/11/2022.

Concessione di garanzie

È in essere una fideiussione del valore di euro 258.228,00 rilasciata dalla Amministrazione Provinciale di Perugia nel 1980, a garanzia di un affidamento della ex Banca Popolare di Spoleto BPS Spa a favore della Società Spoletina di Imprese Trasporti Spa poi confluita in Umbria TPL e Mobilità Spa. Nel risultato di amministrazione, nella parte vincolata, viene conservata una quota di pari importo a fronte del rischio di escussione della garanzia.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, risulta il caso del prestito in sofferenza erogato alla partecipata UTPLM Spa nel dicembre 2013 per euro 3.600.000,00. Il prestito è stato garantito da garanzia reale (costituzione di pegno su pacchetto azionario della SIPA Spa) e la sua restituzione era prevista in 12 rate mensili da euro 300.000,00 ciascuna a decorrere da luglio 2014. La società ha restituito solo 2 delle 12 rate previste e nel luglio 2016 l'Ente ha notificato alla Società un atto di intimazione al pagamento immediato ex art. 2797 del c.c. dell'importo residuo del debito, atto avverso il quale la partecipata ha proposto ricorso al Tribunale di Perugia. Con la sottoscrizione di un accordo transattivo in data 10.05.2021, la Provincia di Perugia e la Soc. UTPLM Spa hanno convenuto di conciliare la causa e di procedere concordemente alla vendita del pacchetto azionario della SIPA Spa detenuto dalla Provincia a garanzia del prestito. Tenuto conto dell'alea rispetto all'esito della vendita del pacchetto azionario di cui trattasi, l'Ente ritiene opportuno mantenere la copertura del credito con l'accantonamento al FCDE; tale credito ammonta ad oggi ad €. 2.197.966,00, comprensiva di interessi per euro 12.606,06, come da attestazione rilasciata dalla stessa società in data 4/4/2022, ma non ancora rilevati nel bilancio della Provincia poiché la relativa contabilizzazione avverrà per cassa.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

Nell'esercizio 2022 con D.C.P. n. 27 del 26/07/2022, inviata alla competente Procura Regionale della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 23, comma 5, della Legge 27.12.2002 n.289, ad avvenuta esecutività della medesima è stato riconosciuto e finanziato, in sede di assestamento e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022, mediante applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione accantonato al fondo contenzioso e passività potenziali, un debito fuori bilancio per complessivi euro 14.389,34.

Con la medesima delibera si è dato atto che il riconoscimento del debito fuori bilancio non ha alterato gli equilibri economico finanziari relativi al Bilancio di Previsione 2022 – 2024, Annualità 2022.

Alla data del 31.12.2022 non sono stati segnalati dai Responsabili dei Servizi dell'Ente debiti fuori bilancio. Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 14.389,34
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 14.389,34

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): € 34.949.788,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.044.150,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 30.362.415,28

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

ENTRATE PER RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

Riguardo alle entrate derivanti dall'attività di recupero dell'evasione, si evidenzia che la Provincia per legge può svolgere direttamente il controllo, l'accertamento e il sanzionamento solo di alcune entrate e in particolare dell'Imposta Provinciale di Trascrizione, annotazione e iscrizione dei veicoli al Pubblico Registro Automobilistico (IPT) e della Cosap. Per le altre entrate tributarie la legge prevede, invece, che l'accertamento delle violazioni, il sanzionamento e il contenzioso sia svolto:

- quanto all'imposta RC Auto, dall'Agenzia delle Entrate;
- quanto al TEFA, fino a tutto il 2020, dai comuni che riscuotono il tributo provinciale unitamente alla loro tassa sui rifiuti. Dal 2021 è stato istituito dall'Agenzia delle Entrate un apposito codice tributo

con il riversamento diretto alla Provincia.

Alla luce di quanto sopra evidenziato, nel corso del 2022 l'attività di lotta all'evasione della Provincia si è concentrata sostanzialmente sul recupero dell'IPT e dei canoni Cosap.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione COSAP/CANONE UNICO PATRIMONIALE	€ 457.829,84	€ 431.037,41	€ 23.673,56	€ 129.165,70
Recupero evasione altri tributi	€ 52.246,83	€ 7.539,22	€ 44.197,94	€ 286.663,26
TOTALE	€ 510.076,67	€ 438.576,63	€ 67.871,50	€ 415.828,96

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 391.172,12	
Residui riscossi nel 2022	€ 21.015,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.504,96	
Residui al 31/12/2022	€ 364.651,50	93,22%
Residui della competenza	€ 71.500,04	
Residui totali	€ 436.151,54	
FCDE al 31/12/2022	€ 415.828,96	95,34%

IPT	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 249.962,89	
Residui riscossi nel 2022	€ 3.514,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.187,03	
Residui al 31/12/2022	€ 245.261,30	98,12%
Residui della competenza	€ 44.707,61	
Residui totali	€ 289.968,91	
FCDE al 31/12/2022	€ 286.663,26	98,86%

COSAP/CANONE UNICO PATRIMONIALE	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 141.209,23	
Residui riscossi nel 2022	€ 17.501,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.317,93	
Residui al 31/12/2022	€ 119.390,20	84,55%
Residui della competenza	€ 26.792,43	
Residui totali	€ 146.182,63	
FCDE al 31/12/2022	€ 129.165,70	88,36%

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	€ 49.329,80	€ 44.716,90	€ 122.319,40
riscossione	€ 30.578,63	€ 30.779,03	€ 61.243,10
%riscossione	61,99	68,83	50,07

La parte vincolata del (50%) non risulta al 31/12/2022 impegnata ma è confluita nella parte vincolata dell'avanzo.

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 49.329,80	€ 44.716,90	€ 122.319,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 49.329,80	€ 44.716,90	€ 122.319,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 20.380,00	€ 14.716,90	€ -
% per spesa corrente	41,31%	32,91%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 8.096,65	€ 30.000,00	€ -
% per Investimenti	16,41%	67,09%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 439.029,57	
Residui riscossi nel 2022	€ 23.453,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 415.575,74	94,66%
Residui della competenza	€ 61.076,30	
Residui totali	€ 476.652,04	
FCDE al 31/12/2022	€ 458.205,61	96,13%

L'importo dei residui totali è riportato al netto degli stralci.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 526.341,36	
Residui riscossi nel 2022	€ 13.730,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 959,32	
Residui al 31/12/2022	€ 511.651,47	97,21%
Residui della competenza	€ 65.754,76	
Residui totali	€ 577.406,23	
FCDE al 31/12/2022 *	€ 165.772,89	28,71%

L'importo dei residui totali è riportato al netto degli stralci e l'incidenza percentuale del FCDE risulta ridotta rispetto al 89,28% attestato a pag. 18 della Relazione al Rendiconto per effetto della inclusione di fitti attivi che verranno corrisposti non in denaro ma in conto lavori.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 17.816.381,06	€ 17.730.857,57	-85.523,49
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.365.311,05	€ 1.393.222,19	27.911,14
103 acquisto beni e servizi	€ 34.667.515,08	€ 39.911.689,93	5.244.174,85
104 trasferimenti correnti	€ 18.619.876,71	€ 34.868.514,71	16.248.638,00
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	1.378.136,21
106 fondi perequativi	€ -	€ -	17.413,13
107 interessi passivi	€ 1.486.662,55	€ 1.378.136,21	-1.224.725,77
108 altre spese per redditi di capitale	€ 15.443,47	€ 17.413,13	1.251.911,57
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 338.615,02	€ 261.936,78	-76.678,24
110 altre spese correnti	€ 1.286.883,20	€ 1.267.355,04	-19.528,16
TOTALE	€ 75.596.688,14	€ 96.829.125,56	21.232.437,42

In merito si osserva un significativo incremento nelle spese per acquisto di beni e servizi e in quelle per trasferimenti correnti; nel primo caso si tratta principalmente degli effetti derivanti dal rincaro dei prodotti

energetici, mentre i trasferimenti correnti crescono per effetto di una diversa modalità di contabilizzazione del contributo alla finanza pubblica (previsto dall'art. 1 comma 418 L. 290/2014 e dall'art. 19 del D.L. 66/2014) prescritta dal DI del 26/4/2022 che comporta una mancata compensazione con la parte entrata.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/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	€ 23.287.027,93	€ 28.171.928,17	4.884.900,24
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ 429.980,66	429.980,66
TOTALE	€ 23.287.027,93	€ 28.601.908,83	5.314.880,90

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 36,343,302,36;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti per le assunzioni a tempo determinato precisando che per l'anno 2022 il suddetto limite, per come rideterminato a seguito dell'entrata in vigore del decreto legge n.162/2019, convertito con legge 28/2/2020 n.8, e per effetto del comma 562 della Legge 234/2021 (per le assunzioni a tempo determinato non può superarsi il limite della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009), è rideterminato in € 1.623.100,24;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia "D" (19,7%) e sul piano del fabbisogno di personale triennio 2022/2024 è stato espresso il parere positivo del Collegio come da verbale n. 22 del 9/11/2022.

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.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per il personale non dirigenziale con verbale n. 124 del 1/4/2022 e per il personale dirigenziale con verbale n. 2 del 3/5/2022. L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo come da verbale n. 21 del 9/11/2022 per il CCDI del personale non dirigenziale e con verbale n. 26 del 22/11/2022 per il personale dirigenziale dell'Ente.

Il contratto integrativo decentrato per il personale non dirigenziale è stato sottoscritto in via definitiva in data 14/11/2022, quello riferito al personale dirigenziale è stato sottoscritto in via definitiva in data 28/11/2022.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 41.577.644,46	€ 16.100.504,99
Spese macroaggregato 103	€ 102.556,95	€ 28.266,64
Irap macroaggregato 102	€ 2.606.766,68	€ 976.893,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 1.416.045,22
Altre spese: Buoni pasto – rimb.iscriz.albi	€ 424.333,33	€ 114.950,00
Altre spese: equo indennizzo	€ 1.053,98	€ -
Altre spese: oneri da contenzioso.		€ 54.607,90
Totale spese di personale (A)	€ 44.712.355,40	€ 18.691.268,48
(-) Componenti escluse (B)	€ 8.369.053,04	€ 4.866.298,44
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 36.343.302,36	€ 13.824.970,04
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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), non ricorrente per assenza di presupposto.

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

Alla data attuale non è ancora disponibile il modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 (non utilizzate) per euro 49.009.

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 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.

D.L. 17/2022 CONVERTITO IN L. 34/27-04-2022	736.962,00
decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50 – ripartito con decreto del 22/07/2022 (ulteriori 20 milioni)	294.757,00
DECRETO-LEGGE 9 agosto 2022, n. 115	736.843,86
DECRETO LEGGE 23 AGOSTO 2022 N. 144	589.475,09
quinta rata decreto legge 179 del 23/11/2022 RIPARTO	
DECRETO 29/12/2022	294.737,54
	2.652.775,49

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

La quota di avanzo libero utilizzata è pari ad euro 1.495.035,58 e quella per avanzo vincolato Covid è pari ad euro 739.819,80.

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Ricognizione rapporti dei debiti e crediti reciproci tra Provincia di Perugia e società/enti strumentali partecipati al 31/12/2022
art. 11 comma 6, lettera j) del D.lgs 118/2011

Società/Ente	Riferimento nota in entrata	Totale Crediti al 31/12/2022	Totale Debiti al 31/12/2022	Provincia di Perugia	Totale Crediti al 31/12/2022	Totale Debiti al 31/12/2022
1 AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.r.l.	Allegata al Proc. dell'Ente n. 2490 in data 06.02.2023	461.700,00	50.218,20		0,00	95.005,38
2 UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' S.p.a.	Allegata al Proc. dell'Ente n. 2490 in data 06.03.2023	278,21	8.301.096,00		8.288.489,94	339,42
3 PUNTOZERO S.C.A R.L.	Allegata al Proc. dell'Ente n. 2490 in data 01.03.2023 (non asservita)	9.099,89	0,00		0,00	9.200,00
4 SVILUPPUMBRIA S.p.a.	Allegata al Proc. dell'Ente n. 2490 in data 08.02.2023	0,00	0,00		0,00	0,00
5 UMBRIAFIERE S.p.a.	Allegata al Proc. dell'Ente n. 2490 in data 01.02.2023	0,00	0,00		0,00	0,00
6 QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA S.p.a.	N.P.	--	--		0,00	--
7 AMUB MAGIONE s.p.a.	Allegata al Proc. dell'Ente n. 2490 in data 02.02.2023	0,00	0,00		0,00	0,00
8 VALNESTRO SVILUPPO s.r.l. in Liquidazione	N.P.	--	--		0,00	0,00
9 CONSORZIO VALTIBERINA PRODUCE Soc. consortile a r.l. in liquidazione	N.P.	--	--		0,00	0,00
10 CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	Allegata al Proc. dell'Ente n. 2490 in data 14.03.2023	1.592,00	0,00		10.000,00	11.592,00
11 FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "Pietro Vannucci"	Allegata al Proc. dell'Ente n. 2490 in data 13.02.2023	0,00	0,00		0,00	0,00
12 FONDAZIONE PERUGIA OFFICINA DELLA SCIENZA E DELLA TECNOLOGIA	Allegata al Proc. dell'Ente n. 2490 in data 21.02.2023	15.000,00	0,00		0,00	15.000,00
13 FONDAZIONE I.T.S. UMBRIA MADE IN ITALY - INNOVAZIONE, TECNOLOGIA E SVILUPPO	Allegata al Proc. dell'Ente n. 2490 in data 30.01.2023	0,00	0,00		0,00	0,00
14 FONDAZIONE HALLGARTEN FRANCHETTI	Allegata al Proc. dell'Ente n. 2490 in data 07.02.2023	0,00	0,00		0,00	0,00
TOTALE		487.670,10	8.351.314,20		8.298.489,94	131.136,80

Si precisa che il capitolato d'oneri sottoscritto tra la Provincia di Perugia e la Società Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l. approvato con D.D. n. 2228 del 30/10/2017, prevede, agli artt. 4 e 6, che la Provincia di Perugia si impegni a trasferire alla Società AEA le somme versate dalla Regione Umbria e derivanti dalla riscossione del contributo di cui all'art. 10 del D.P.R. 74/2013 (bollino). Tutto ciò determina sistematicamente una discrasia temporale tra le registrazioni contabili della società e gli impegni della Provincia. La differenza di euro 366.694,62 tra i debiti dell'Ente e i crediti della società è dovuta alla mancata erogazione da parte della Regione, e di conseguenza al mancato impegno da parte dell'Ente, dell'intera somma relativa al 90% incassi bolliini set-dic. 22 che potrà essere regolarizzato a conguaglio solo dopo la chiusura dell'esercizio 2022. La differenza di euro 50.218,20 tra i crediti dell'Ente e i debiti della società deriva da un mancato accertamento da parte dell'Ente per corrispettivi previsti ai sensi dell'art. 6 del Capitolato d'oneri sottoscritto tra la Provincia di Perugia e la Società AEA approvato con D.D. n. 2228 del 30/10/2017, da regolarizzare nel corso del 2023.

La differenza di euro 12.606,06 tra i debiti di Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a. e la contabilità dell'Ente è dovuta all'importo degli interessi sul debito che la Provincia accerta per cassa al momento dell'introito delle somme. La differenza di euro 61,21 tra i crediti di Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a. e la contabilità dell'Ente è dovuta alla mancata contabilizzazione dell'IVA da parte della società.

La differenza di euro 100,11 tra i crediti di PuntoZero s.c.a.r.l. e la contabilità dell'Ente è dovuta al canone connettività VI bimestre 2022 di cui non si conosceva l'esatto importo al 31.12.2022. Tale importo verrà stralciato con il prossimo rendiconto

- La differenza di euro 10.000,00 tra i crediti e debiti della Provincia di Perugia e quelli del Consorzio Scuola Umbra derivano da un mancato giro contabile dell'Ente regolarizzato nell'anno 2023.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nouve società o all'acquisizione di una nuova/nouve partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2022 con DCP n. 47 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Utile 2021	Perdita 2021	Esercizi precedenti chiusi in perdita 2020	Esercizi precedenti chiusi in perdita 2019	Esercizi precedenti chiusi in perdita 2018
AMUB Magione S.p.a.	3,58%	3.240.072,00	94.474,00	-	-	68.972,00	-
Umbria TPL e Mobilità S.p.a.	28,85%	20.580.042,00	156.829,00	-	-	-	-
Umbria Fiere S.p.a.	8,00%	961.680,00	431.212,00	-	295.337,00	-	-

La società Umbriafiere SpA, pur avendo chiuso l'esercizio 2020 con una perdita pari ad euro 295.337, ha destinato le riserve presenti nel Patrimonio netto a totale copertura della perdita stessa.

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenza
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	111.477,79	95.387,01	16.090,78
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.539.339,60	20.310.601,68	8.228.737,92
9	Altre	19.774.274,08	22.520.891,84	-2.746.617,76
	Totale immobilizzazioni immateriali	48.425.091,47	42.926.880,53	5.498.210,94
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
1	Beni demaniali	133.562.354,82	131.419.499,98	2.142.854,84
1.1	Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00	0,00
1.2	Fabbricati	44.206.348,20	40.305.649,89	3.900.698,31
1.3	Infrastrutture	86.420.516,62	88.178.360,09	-1.757.843,47
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	124.220.644,16	120.109.988,79	4.110.655,37
2.1	Terreni	4.516.896,39	4.358.773,40	158.122,99
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	114.887.105,07	111.173.479,59	3.713.625,48
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	226.507,51	165.123,23	61.384,28
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	538.363,96	373.329,40	165.034,56
2.5	Mezzi di trasporto	808.347,48	852.489,93	-44.142,45
2.6	Macchine per ufficio e hardware	306.116,34	222.814,66	83.301,68
2.7	Mobili e arredi	260.769,55	287.440,72	-26.671,17
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	2.676.537,86	2.676.537,86	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	54.251.495,54	41.794.437,04	12.457.058,50
	Totale immobilizzazioni materiali	312.034.494,52	293.323.925,81	18.710.568,71
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	8.729.931,05	8.325.266,34	404.664,71
a	<i>imprese controllate</i>	2.303.879,00	1.928.759,00	375.120,00
b	<i>imprese partecipate</i>	6.426.052,05	6.396.507,34	29.544,71
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	8.729.931,05	8.325.266,34	404.664,71
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	369.189.517,04	344.576.072,68	24.613.444,36

		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<i>Rimanenze</i>	1.193,60	3.091,20	-1.897,60
		Totale rimanenze	1.193,60	3.091,20	-1.897,60
II		<i>Crediti (2)</i>			
	1	Crediti di natura tributaria	12.713.882,30	9.739.771,19	2.974.111,11
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	12.713.882,30	8.652.713,72	4.061.168,58
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	1.087.057,47	-1.087.057,47
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	107.356.721,86	67.139.768,79	40.216.953,07
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	107.356.721,86	67.139.768,79	40.216.953,07
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	749.622,06	1.011.035,16	-261.413,10
	4	Altri Crediti	2.513.568,73	1.861.575,47	651.993,26
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	819,42	235,50	583,92
	c	<i>altri</i>	2.512.749,31	1.861.339,97	651.409,34
		Totale crediti	123.333.794,95	79.752.150,61	43.581.644,34
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV		<i>Disponibilità liquide</i>			
	1	Conto di tesoreria	79.750.910,49	72.091.036,00	7.659.874,49
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	79.750.910,49	72.091.036,00	7.659.874,49
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	5.099,45	9.851,06	-4.751,61
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	79.756.009,94	72.100.887,06	7.655.122,88
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	203.090.998,49	151.856.128,87	51.234.869,62
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi	9.611,01	51.789,31	-42.178,30
	2	Risconti attivi	0,00	2.451,33	-2.451,33
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9.611,01	54.240,64	-44.629,63
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	572.290.126,54	496.486.442,19	75.803.684,35

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	31.226.905,87	31.226.905,87	0,00
	Riserve	152.474.159,93	148.024.523,84	4.449.636,09
b	<i>da capitale</i>	16.295.108,01	13.988.326,76	2.306.781,25
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	136.179.051,92	134.036.197,08	2.142.854,84
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio	15.151.075,23	-13.864.253,46	29.015.328,69
	Risultati economici di esercizi precedenti	-13.864.253,46	0,00	-13.864.253,46
	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-1.519.008,37	1.519.008,37
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		184.987.887,57	163.868.167,88	21.119.719,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	14.321.499,68	9.384.237,19	4.937.262,49
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		14.321.499,68	9.384.237,19	4.937.262,49
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	102.306.839,77	105.147.424,52	-2.840.584,75
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	24.261.302,54	26.150.943,16	-1.889.640,62
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	78.045.537,23	78.996.481,36	-950.944,13
2	Debiti verso fornitori	19.674.977,30	22.337.483,85	-2.662.506,55
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	22.446.242,22	26.261.878,25	-3.815.636,03
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	21.781.058,43	25.596.694,46	-3.815.636,03
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	665.183,79	665.183,79	0,00
5	Altri debiti	3.440.921,68	3.476.008,94	-35.087,26
a	<i>tributari</i>	6.277,92	17.206,52	-10.928,60
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	65.484,20	58.957,48	6.526,72
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	19.324,47	0,00	19.324,47
d	<i>altri</i>	3.349.835,09	3.399.844,94	-50.009,85
TOTALE DEBITI (D)		147.868.980,97	157.222.795,56	-9.353.814,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	1.419.914,35	1.720.101,48	-300.187,13
	Risconti passivi	223.691.843,97	164.291.140,08	59.400.703,89
1	Contributi agli investimenti	223.689.460,00	164.275.908,16	59.413.551,84
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	223.386.898,18	163.965.267,74	59.421.630,44
b	<i>da altri soggetti</i>	302.561,82	310.640,42	-8.078,60
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	2.383,97	15.231,92	-12.847,95
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		225.111.758,32	166.011.241,56	59.100.516,76
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		572.290.126,54	496.486.442,19	75.803.684,35
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	87.918.668,41	43.186.767,59	44.731.900,82
2)	beni di terzi in uso	88.938.222,45	88.938.222,45	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	258.228,00	258.228,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		177.115.118,86	132.383.218,04	44.731.900,82
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale				

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

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.

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 30.563.825,74 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 123.333.794,95
(+)	Fondo svalutazione crediti	€ 30.563.852,74
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€ 5.099,45
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€ -
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	-€ 22.000,67
(-)	Crediti stralciati	€ 91.509,57
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€ 8.446,35
	RESIDUI ATTIVI =	€ 153.824.791,89

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	31.226.905,87
Riserve	152.474.159,93
da capitale	16.295.108,01
da permessi di costruire	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	136.179.051,92
altre riserve indisponibili	0,00
altre riserve disponibili	0,00
Risultato economico dell'esercizio	15.151.075,23
Risultati economici di esercizi precedenti	-13.864.253,46
Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	184.987.887,57

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 e sono così distinti:

Descrizione	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
Fondo contenzioso	13.390.964,46
Passività potenziali	13.390.964,46
Altri accantonamenti	930.535,22
Fondo rinnovi contrattuali – rinnovo contrattuale – (dirigenti – comparto)	912.269,76
Quota 20% destinata all'innovazione – incentivi funzioni tecniche art.113 d.l.gs. 50/2016	18.265,46

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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 147.868.980,97
(-)	Debiti da finanziamento	€ 102.306.839,77
(-)	Saldo iva (a debito)	-€ 22.001,12
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ 19.781,29
	RESIDUI PASSIVI =	€ 45.603.923,61

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.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2022	Anno 2021	Differenza
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	112.640.809,87	94.700.868,37	17.939.942
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	110.907.497,49	106.454.381,23	4.453.116
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.733.312,38	-11.753.512,86	13.486.825
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.347.614,33	-1.457.316,99	109.703
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	TOTALE RETTIFICHE (D)	404.664,71	278.542,63	126.122
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	15.443.385,01	158.708,16	15.284.677
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	16.233.747,77	-12.773.579,06	29.007.327
26	Imposte (*)	1.082.672,54	1.090.674,40	- 8.002
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	15.151.075,23	-13.864.253,46	29.015.329

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva che lo stesso è tornato in campo positivo ed è pari ad euro 15.151.075,23 (nel 2021 era stata registrata una perdita di euro 13.864.253,46). Un ruolo determinante nell'evidente miglioramento è stato svolto dall'accordo sottoscritto con la Regione Umbria riguardante le numerose partite pendenti fra i due enti, con la conseguente significativa riduzione dell'ammontare del F.C.D.E. accantonato con il rendiconto 2022, ridotto a euro 30.563.852,74 rispetto a quello risultante al 31.12.2021, pari a euro 56.746.043,00.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 790.362,76 contro quello negativo di euro 12.932.287,22 del 2021, in miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 13.722.649,98 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Anno 2022	Anno 2021	Differenza
Proventi straordinari	16.717.366,31	2.071.682,22	14.645.684
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	16.705.800,69	2.066.769,82	14.639.031
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.546,44	4.912,40	6.634
<i>Altri proventi straordinari</i>	19,18	0,00	19
Totale proventi straordinari	16.717.366,31	2.071.682,22	14.645.684

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2020	2021	2022
23.060.821,31	22.507.754,98	9.774.665,06

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.

Il Collegio ricorda che alcuni investimenti della Provincia di Perugia, originariamente finanziati da altre fonti ministeriali, sono confluiti nel Piano nazionale di ripresa e resilienza a seguito di vari Decreti Ministeriali.

L'Ente, con deliberazione del Presidente n. 243 del 21/12/2022, ha approvato un documento contenente la regolazione della governance locale per l'attuazione dei progetti del PNRR e l'adozione di misure organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei progetti, necessario per intervenire sull'assetto organizzativo interno e l'adozione di misure finalizzate ad assicurare, da un lato, l'implementazione delle modalità di contabilizzazione derogatorie delle risorse del PNRR e, dall'altro, il rispetto delle scadenze di rendicontazione, implementando così un sistema interno finalizzato ad affiancare l'azione amministrativa nei singoli segmenti di attuazione dei diversi progetti in grado di rilevare tempestivamente irregolarità gestionali o gravi deviazioni da obiettivi, procedure e tempi in modo da poter innescare, con funzione propulsiva, processi di autocorrezione da parte dei responsabili per garantire sia il rispetto di target che l'ammissibilità di tutte le spese alla rendicontazione.

Con la predetta delibera è stato precisato che le disposizioni relative alla governance locale per l'attuazione del PNRR potranno essere oggetto di aggiornamento, modificazioni e integrazioni a seconda dell'evolversi della normativa e delle nuove necessità che potranno insorgere in corso di attuazione, per migliorare l'attività di governance stessa.

In merito alle misure per l'attuazione del PNRR, la Provincia di Perugia ha presentato alcuni progetti attraverso le proprie strutture organizzative.

Gli interventi richiesti e finanziati al 31.12.2022 sono di seguito elencati:

INTERVENTI EDILIZIA												
PROGETTO PNRR	COD_CUP	CUP_RCLIA	IMPORTO PROGETTO	ESERCIZIO/INIZIO PROGETTO	TOTALE INCASSATO AD OGGI	TOTALE USCITE PROGETTI PNRR						
						IMPORTO LIQUIDATO AL 31.12.2022	RESIDUI AL 31.12.2022	ADEGUAMENTO FPV IN CORSO DI GESTIONE	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RENDICONTO 2022	ECONOMIE STRALCIATE CON IL RENDICONTO 2022 E CONFLUITE	SOMME CONFLUITE IN AVANZO CON PRECONSUNTIVO	IMPORTO REIMPUNITO E/ U
ITIS VOLTA PISCILLE PERUGIA - ADEGUAMENTO SISMICO, DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE - Importo € 3.993.000,00 - CUP J93H19000680001 Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3 Unione europea - Next Generation EU	J93H19000680001	M4C1I3.03	3.993.000,00	2020	726.000,00	40.077,90	63.116,47	3.886.211,39	3.594,24			
ITAS TODI - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN - LEGGE DI BILANCIO 2020, COMMA 63	J48B2000138001	M4C1I3.03	1.980.000,00	2021	360.000,00	134.159,03	24.203,43	1.821.621,66		15,88		
LS MARCONI FOLIGNO VIA ISOLABELLA - MIGLIORAMENTO SISMICO - FONDO 1125 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J62C21000580001	M4C1I3.03	3.850.000,00	2021	700.000,00	13.550,54	73.527,08	3.357.730,78	405.191,59	0,01		0,00
NUOVO EDIFICIO SCOLASTICO DELLA CITTA' DI PERUGIA PER ISTITUTO DI ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE - COMPLETAMENTO I E II STRALCIO FUNZIONALE - FONDO 1125 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J91B21000500001	M4C1I3.03	4.772.024,26	2021	867.640,78	43.810,90	9.528,27	4.595.239,72	57.366,83	0,00		66.078,54
ISTITUTO D'ARTE DERUTA - INTERVENTO DI DELOCALIZZAZIONE CON NUOVA COSTRUZIONE - FONDO 1125 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J51B21000530001	M4C1I3.03	4.840.000,00	2021	880.000,00	73.798,47	136.934,87	4.194.745,71	432.220,22	2.300,73		0,00
ITC-IPSA CASTIGLIONE DEL LAGO - INTERVENTO DI AMPLIAMENTO - FONDO 1125 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J62E20000030001	M4C1I3.03	1.650.000,00	2021	300.000,00	34.404,71	41.044,64	1.393.698,26	180.852,39	0,00		0,00
ITCG SALVIANI CITTA' DI CASTELLO - NUOVA COSTRUZIONE AMPLIAMENTO AULE E LABORATORI - FONDO 1125 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J14E21001130001	M4C1I3.03	1.650.000,00	2021	300.000,00	8.828,08	58.972,98	1.398.846,46	25.987,56	7.364,92	150.000,00	0,00
IPSA LABORATORI OFFICINE GIANO DELL'UMBRIA - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63 (IMP. PROG. € 200.000)	J98E20000370001	M4C1I3.03	200.000,00	2022	40.000,00	177.710,82	4.330,90	0,00	0,00	0,00	0,00	17.958,28
ITCG SALVIANI CITTA' DI CASTELLO - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J12B22000870001	M4C1I3.03	352.000,00	2022	64.000,00	0,00	0,00	352.000,00		0,00		
IIS CAMPUS UMBERTIDE - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J82B22001240001	M4C1I3.03	220.000,00	2022	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00		180.000,00
IPSA TODI INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63 (IMP. PROG. € 215.000)	J48B20001420001	M4C1I3.03	215.000,00	2022	43.000,00	53.600,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.399,53
LICEO CLASSICO SEDE PRINCIPALE_ASSISI_ INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63 (IMP. PROG. € 200.000)	J78E20000490001	M4C1I3.03	200.000,00	2021	40.000,00	190.086,52	0,00	0,00	0,00	9.913,48	0,00	0,00

PROGETTO PNRR	COD_CUP	CUP_RICLA	IMPORTO PROGETTO	ESERCIZIO INIZIO PROGETTO	TOTALE INCASSATO AD OGGI	TOTALE USCITE PROGETTI PNRR						
						IMPORTO LIQUIDATO AL 31.12.2022	RESIDUAL 31.12.2022	ADEGUAMENTO FPV IN CORSO DI GESTIONE	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RENDICONTO 2022	ECONOMIE STRALCIATE CON IL RENDICONTO 2022 E CONFLUTE	SOMME CONFLUTE IN AVANZO CON PRECONSUNTIVO	IMPORTO REIMPUTATO EU
LICEO CLASSICO GUBBIO - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63 (IMP. PROG. € 200.000)	J38B20000520001	M4C1I3.03	200.000,00	2022	40.000,00	125.908,18	4.347,71	0,00	0,00	0,00	0,00	69.744,11
ISTITUTO ALBERGHIERO SEDE DISTACCATA ASSISI - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J78B20000480001	M4C1I3.03	200.000,00	2022	40.000,00	0,00	34.362,11	0,00	5.637,89	0,00		160.000,00
LICEO ARTISTICO SEDE TRINITA' SPOLETO - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63 (IMP. PROG. € 300.000)	J38B20000510001	M4C1I3.03	300.000,00	2022	60.000,00	179.585,43	44.194,03	0,00	0,00	0,00	0,00	76.220,54
IIS PIERALLI SEDE PRINCIPALE (P.LE ANNA FRANK) PERUGIA - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J98B20000400001	M4C1I3.03	220.000,00	2022	40.000,00	0,00	0,00	211.364,16	8.635,84	0,00		-0,00
LICEO SCIENTIFICO A LESSI PERUGIA - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63 (IMP. PROG. € 225.000)	J98B20000390001	M4C1I3.03	225.000,00	2022	45.000,00	154.330,00	12.254,49	0,00	0,00	3,52	0,00	58.411,99
LICEO CLASSICO TODI - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63 (IMP. PROG. € 160.000)	J48B20001440001	M4C1I3.03	160.000,00	2022	32.000,00	112.892,47	0,00	0,00	0,00	45.247,05	0,00	1.860,48
ISTITUTO ALBERGHIERO SAN PAOLO SPOLETO - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J38B20000500001	M4C1I3.03	330.000,00	2022	60.000,00	6.344,00	0,00	323.656,00	0,00	0,00		0,00
ITIS CASSATA - GUBBIO - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J38B20000480001	M4C1I3.03	1.100.000,00	2022	200.000,00	0,00	7.707,96	1.079.445,44	12.846,60	0,00		0,00
ITET CAPITINI PERUGIA - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J98B20000350000	M4C1I3.03	1.155.000,00	2022	210.000,00	0,00	25.312,58	1.104.273,38	25.414,04	0,00		0,00
ISTITUTO D'ARTE GUBBIO - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J38B20000490001	M4C1I3.03	385.000,00	2022	70.000,00	0,00	17.986,77	352.422,04	14.591,19	0,00		0,00
LICEO SCIENTIFICO CONVITTO ASSISI - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J78B20000470001	M4C1I3.03	900.000,00	2022	180.000,00	0,00	20.079,00	857.632,97	22.288,03	0,00		0,00
LICEO CLASSICO MARIOTTI - PERUGIA - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J98B20000360000	M4C1I3.03	770.000,00	2022	140.000,00	0,00	16.890,07	732.578,33	20.531,60	0,00		0,00
LICEO SCIENTIFICO GALILEI PERUGIA - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	J98B20000410000	M4C1I3.03	226.638,44	2022	41.206,99	0,00	0,00	226.638,44	0,00	0,00		0,00

PROGETTO PNRR	COD_CUP	CUP_RICLA	IMPORTO PROGETTO	ESERCIZIO INIZIO PROGETTO	TOTALE INCASSATO AD OGGI	TOTALE USCITE PROGETTI PNRR						
						IMPORTO LIQUIDATO AL 31.12.2022	RESIDUI AL 31.12.2022	ADEGUAMENTO FPV IN CORSO DI GESTIONE	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RENDICONTO 2022	ECONOMIE STRALCIATE CON IL RENDICONTO 2022 E CONFLUTE	SOMME CONFLUTE IN AVANZO CON PRECONSUNTIVO	IMPORTO REIMPUTATO E/U
LICEO ARTISTICO BERNARDINO DI BETTO - PERUGIA - MIGLIORAMENTO SISMICO - FONDO 855 MLN LEGGE DI BILANCIO 2020 COMMA 63	896F2200010001	M4C1B.03	3.140.500,00	2022	571.000,00	0,00	0,00	3.140.500,00	0,00	0,00		0,00
TOTALE PROGETTI PNRR_EDILIZIA			33.234.162,70		6.089.847,77	1.349.087,52	594.793,36	29.028.604,74	1.255.158,02	64.845,59	150.000,00	791.673,47
						33.234.162,70						
INTERVENTI VIABILITÀ												
PROGETTO PNRR	COD_CUP	CUP_RICLA	IMPORTO PROGETTO	ESERCIZIO INIZIO PROGETTO	TOTALE INCASSATO AD OGGI	TOTALE USCITE PROGETTI PNRR						
						IMPORTO LIQUIDATO AL 31.12.2022	RESIDUI AL 31.12.2022	ADEGUAMENTO FPV IN CORSO DI GESTIONE	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RENDICONTO 2022	ECONOMIE STRALCIATE CON IL RENDICONTO 2022 E CONFLUTE IN AVANZO	SOMME CONFLUTE IN AVANZO CON PRECONSUNTIVO	IMPORTO REIMPUTATO E/U
SP 201/1 DI PIETRALUNGA DA KM 23+300 AL KM 35+350 E SP 201/2 DAL KM 0+000 AL KM 5+200. INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA DELL'INFRASTRUTTURA ESISTENTE (IMP. PROG. € 659.121) - DM 394/2021	857HE2000880001	M5C311.01	659.121,00	2022	659.121,00	339.255,76	0,00	0,00	319.865,24	0,00	0,00	0,00
SR 395 PASSO DEL CERRO DAL KM 0+000 AL KM 18+210 - INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA DELL'INFRASTRUTTURA ESISTENTE (IMP. PROG. € 476.139) - DM 394/2021	897HE20001560001	M5C311.01	476.139,00	2022	476.139,00	6.289,75	326.915,01	0,00	142.934,24	0,00	0,00	0,00
SP 244/1 DI MONTECUCCO DA KM 0+000 AL KM 9+285. LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE PAVIMENTAZIONI CARRABILL, RINNOVAMENTO DELLA SEGNALETICA ORIZZONTALE E VERTICALE E MIGLIORAMENTO DELLE BARRIERE STRADALI	J17HE2000940001	M5C311.01	100.000,00	2022	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SP 207 DI CAICAMBIUCCI - INTERVENTI RISANAMENTO CORPO STRADALE IN SEGUITO A FENOMENI FRANOSI AL KM 4+000 AL KM 8+000	J37H19002950003	M2C412.01	523.000,00	2022	0,00	0,00	0,00	523.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SP 207 DI CAICAMBIUCCI - INTERVENTI RISANAMENTO CORPO STRADALE IN SEGUITO A FENOMENI FRANOSI AL KM 4+000 AL KM 8+000	J37H19002950000	M2C412.01	717.000,00	2022	0,00	0,00	0,00	717.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGETTI PNRR_VIABILITA'			2.475.260,00		1.235.260,00	345.545,51	326.915,01	1.340.000,00	462.799,48	0,00	0,00	0,00
						2.475.260,00						
TOTALE PROGETTI PNRR			35.709.422,70		7.325.107,77	1.694.633,03	921.708,37	30.368.604,74	1.717.957,50	64.845,59	150.000,00	791.673,47
						35.709.422,70						

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

RELAZIONE 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Riguardo alle funzioni regionali delegate

L'Organo di Revisione ricorda che è stato recentemente raggiunto un accordo tra l'Ente e la Regione Umbria per la definizione delle partite finanziarie pendenti. Su tale accordo il Collegio ha espresso il proprio parere favorevole con verbale n. 36 del 1/3/2023, considerato che:

- il criterio adottato nell'accordo intercorso tra Regione e Provincia per la quantificazione della spesa da quest'ultima annualmente sostenuta per la viabilità regionale risultava tecnicamente corretto ed economicamente ragionevole;
- gli importi portati a bilancio dalla Provincia come residui attivi erano coperti dal FCDE, come negli anni sempre richiesto dall'Organo di Revisione pro tempore in carica;
- con l'approvazione della proposta di accordo si è risolta la mancata coincidenza tra i residui attivi iscritti a bilancio dalla Provincia e quelli passivi riconosciuti nel proprio bilancio dalla Regione, oltre ad aver consentito la riduzione in misura rilevante dell'incidenza del FCDE nel bilancio della Provincia, liberando risorse fino a quel momento indisponibili.

L'Organo di Revisione rammenta tuttavia che la Regione Umbria e la Provincia di Perugia hanno concordato di detrarre momentaneamente l'importo dell'IVA trasporti richiesto dalla Regione per gli anni 2012-2021, pari a € 6.735.795,10, dall'importo riconosciuto dalla Regione Umbria in sede di accordo; questo importo è ad oggi conservato dalla Provincia fra i residui attivi e verrà stralciato qualora dagli approfondimenti tecnico-giuridici si acclarasse la debenza dell'IVA trasporti alla Regione, ovvero incassato qualora venisse invece acclarata l'insussistenza di tale credito regionale.

In considerazione del rilievo di questo residuo e della delicatezza della questione ancora da definire, l'Organo di Revisione invita l'Ente ad un attento monitoraggio dello stesso e ad una sollecita definizione di questa ultima pendenza.

Altre considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- nonostante la riduzione del risultato di amministrazione, si osserva un significativo incremento dell'avanzo libero, per effetto della consistente contrazione dell'accantonamento a FCDE a seguito dell'accordo con la Regione;
- il risultato economico conseguito nel 2022 è tornato in campo positivo ed è pari ad euro 15.151.075,23 (nel 2021 era stata registrata una perdita di euro 13.864.253,46). Un ruolo determinante nell'evidente miglioramento è stato svolto dall'accordo sottoscritto con la Regione Umbria riguardante le numerose partite pendenti fra i due enti, con la conseguente significativa riduzione dell'ammontare del FCDE accantonato con il rendiconto 2022, ridotto ad euro 30.563.852,74 rispetto a quello risultante al 31.12.2021, pari a euro 56.746.043,00.

L'Organo di Revisione invita l'Ente:

- a proseguire negli atti necessari al recupero delle somme incassate dai Comuni per conto della Provincia relative al TEFA degli esercizi precedenti al 2021, riscontrando comunque il buon esito delle attività di recupero ad oggi intraprese;
- a monitorare in generale l'andamento degli incassi e dei pagamenti in conto residui per verificare l'eventuale insorgenza di problemi di esigibilità e ritardi nei pagamenti;
- a seguire con la massima attenzione, anche in considerazione del loro significativo ammontare, la gestione dei progetti PNRR/PNC, elencati nel precedente paragrafo dedicato, e a curare i necessari aggiornamenti, modificazioni e integrazioni a seconda dell'evolversi della normativa e delle nuove esigenze che potranno insorgere in corso di attuazione;
- a proseguire nell'attento e puntuale monitoraggio della situazione economico-finanziaria delle società partecipate.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

PROF. ALESSANDRO MONTRONE

RAG. FABIO CASTELLANI

DOTT. GOFFREDO MARIA COPPARONI

Documento firmato digitalmente