# PROVINCIA DI L'AQUILA

# Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANNAMARIA DE ROSA - PRESIDENTE

DOTT.SSA DINA FULVI FIRMI - COMPONENTE

PROF. DOTT. ANDREA ZIRUOLO - COMPONENTE

# Sommario


INTRODUZIONE ..... 4
CONTO DEL BILANCIO ..... 6
Verifiche preliminari ..... 6
Gestione Finanziaria ..... 7
Risultati della gestione ..... 7
Fondo di cassa ..... 7
Risultato della gestione di competenza ..... 8
Risultato di amministrazione ..... 12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI ..... 15
Fondo Pluriennale vincolato ..... 15
Fondo crediti di dubbia esigibilità ..... 16
Fondi spese e rischi futuri ..... 16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA ..... 18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ..... 22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO ..... 23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ..... 24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO ..... 25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI ..... 26
TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI ..... 29
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ..... 29
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI ..... 29
GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE ..... 30
CONTO ECONOMICO ..... 30
STATO PATRIMONIALE ..... 31
RELAZIONE SULLA GESTIONE ..... 35
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ..... 35
CONCLUSIONI ..... 36

# AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI L'AQUILA

## COLLEGIO DEI REVISORI

**Verbale n. 69 del 10 agosto 2018**

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Il Collegio dei Revisori, riunitosi al completo nelle persone della Dott.ssa Annamaria De Rosa, Presidente, Dott.ssa Dina Fulvi Firmi componente e Prof. Dott. Andrea Ziruolo componente, in **TELECONFERENZA,** alle ore 12,00 del giorno 10/08/2018; richiamato il precedente verbale n. 64 del 02 agosto 2018; esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, approvato con decreto del Presidente Nr. 53 del 31/07/2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017, operando ai sensi e nel rispetto:

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

concluso l'esame della documentazione inerente il conto del bilancio esercizio 2017,

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione 2017 dell'Amministrazione Provinciale di L'Aquila.

Alle ore 12,20 viene tolta la teleconferenza e redatto il presente verbale letto e sottoscritto per via di posta elettronica.

Lì, 10 agosto 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

| | | |
|---|---|---|
| DOTT.SSA ANNAMARIA DE ROSA | | PRESIDENTE |
| DOTT.SSA DINA FULVI FIRMI | | COMPONENTE |
| PROF. DOTT. ANDREA ZIRUOLO | | COMPONENTE |

# INTRODUZIONE

**I sottoscritti revisori Dott.ssa Annamaria De Rosa, Presidente, Dott.ssa Dina Fulvi Firmi componente e Prof. Dott. Andrea Ziruolo componente,** nominati con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 16 del 27/04/2016, immediatamente esecutiva;

- ricevuta in data 31/07/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, atti approvati con decreto del Presidente della Provincia n. 53 del 31/07/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico
  c) Stato patrimoniale;

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

  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - il decreto del Presidente sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla Regione;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati degli organismi partecipati;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7) in corso di definizione;
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza e/o sussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso (Servizio Legale prot. n. 18170 del 20/07/2018);
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 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 per l'anno 2017;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio Provinciale n. 7 del 23.02.1999;

**RILEVATO**

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è stato allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che l'Ente non è in dissesto;

**TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni dell'Organo di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze elencate nell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'organo esecutivo, dal responsabile del servizio finanziario anche nel corso dell'esercizio provvisorio, con le eccezioni indicate nei pareri espressi dal Collegio dei Revisori;

Le variazioni di bilancio adottate sono così riassunte:

| | |
|---|---|
| Variazioni di bilancio totali | n. 15 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 4 |
| | |
| di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 11 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | |

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 22 al n. 47 e nelle carte di lavoro;

- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

**RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'Organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera consiliare n. 53 in data 27/10/2017, contestualmente alla approvazione del Bilancio di Previsione 2017;
- che l'ente ha riconosciuto nel corso d'esercizio debiti fuori bilancio e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, comma 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con decreto del Presidente n. 48 del 18/07/2018, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2069 reversali e n. 5229 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- in termini di cassa, non sono stati effettuati utilizzi di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso a nuovo indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca BCC di Roma, reso entro il 30 gennaio 2018 e successivamente parificato, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### *Fondo di cassa*

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|---|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 126.880.128,80 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 126.880.128,80 |

Nel conto del tesoriere, al 31/12/2017, non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. Relativamente ai pignoramenti di somme presso la tesoreria che l'Ente ha subito nel corso del 2017 si è provveduto alla sistemazione contabile dei rispettivi provvisori di uscita, come indicato nel principio contabile 4/2, previo riconoscimento dei relativi debiti fuori bilancio. Le deliberazioni consiliari sono state rimesse, a cura degli uffici, per gli adempimenti di competenza, alla procura della Corte dei Conti.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 126.880.128,80 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | 37.764.322,25 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | - |
| **TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)** | 37.764.322,25 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 37.764.322,25 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|---|---|---|
| | **2015** | **2016** | **2017** |
| Disponibilità | 120.194.342,45 | 109.135.445,39 | 126.880.128,80 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## *Risultato della gestione di competenza*

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.122.267,42, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2017 |
|---|---|---|
| Accertamenti di competenza | + | 57.504.879,58 |
| Impegni di competenza | - | 53.745.763,35 |
| SALDO | | 3.759.116,23 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 66.758.169,74 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 62.921.145,22 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 7.596.140,75 |

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

| | | |
|---|---|---|
| Saldo della gestione di competenza | + | 7.596.140,75 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 526.126,67 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| SALDO | | 8.122.267,42 |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione al bilancio di previsione dell'avanzo di amministrazione derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 109.132.445,39 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 3.694.858,23 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 52.057.540,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - |
| 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 | (-) | | 45.110.235,49 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 2.796.695,60 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 17.864,45 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - |
| *- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)* | | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 7.827.602,69 |
| 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 | (+) | | 21337,45 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - |
| 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 | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M | | | 7.848.940,14 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 504.789,22 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 63.063.311,51 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 124.995,17 |
| 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 | (-) | | 3.295.319,00 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 60.124.449,62 |
| V) Spese Titolo 3.01per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 273.327,28 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | - |
| 2S) 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~~ | (-) | | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 8.122.267,42 |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
|---|---|---|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 7.848.940,14 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 21.337,45 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | | 7.827.602,69 |

## Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, laddove sono stati redatti cronoprogrammi di spesa:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) l'applicazione dell'art.183, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

| FPV | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | 3.694.858,23 | 2.796.695,60 |
| FPV di parte capitale | 63.063.311,51 | 60.124.449,62 |

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese laddove impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto: