PROVINCIA DELL'AQUILA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

FELICIA MAZZOCCHI PRESIDENTE

CRISTINA ANGELA LELLA COMPONENTE

PIERO DRAGONI COMPONENTE

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 13
Risultato di amministrazione 15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 17
Fondo crediti di dubbia esigibilità 18
Fondo anticipazione liquidità 19
Fondi spese e rischi futuri 19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) 28
STATO PATRIMONIALE 28
CONTO ECONOMICO 32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 33
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 33
CONCLUSIONI 33

PROVINCIA DELL'AQUILA

Organo di revisione

Verbale n. 04 del 02 settembre 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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;

presenta

la relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 della PROVINCIA dell'AQUILA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'AQUILA, lì 02/09/2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 07/07/2022,

- ricevuta in data 25/08/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con decreto presidenziale n. 91 del 25/08/2022, 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):

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

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 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 delibera dell'organo consiliare n. 07 del 23/02/1999;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL dal precedente collegio dei revisori a cui è subentrato, come specificato in premessa, il presente collegio;
- il controllo contabile è stato svolto secondo le previsioni di legge in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- risulta agli atti la verifica della regolarità delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dagli organi competenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio deliberate dal Consiglio Provinciale, con propri atti al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023:

- n. 15 del 21.06.2021 di ratifica variazione di urgenza Decreto Presidenziale n 49 del 22.04.2021;
- n. 22 del 03.08.2021;
- n. 31 del 30.09.2021 di ratifica variazione di urgenza Decreto Presidenziale n 86 del 03.08.2021;
- n. 33 del 30.09.2021;
- n. 40 del 10.11.2021 di ratifica variazione di urgenza Decreto Presidenziale n 100 del 16.09.2021;
- n. 41 del 10.11.2021 di ratifica variazione di urgenza Decreto Presidenziale n 110 del 08.10.2021;
- n. 42 del 10.11.2021 di ratifica variazione di urgenza Decreto Presidenziale n 116 del 08.10.2021;
- n. 43 del 10.11.2021
- n. 44 del 10.11.2021;
- n. 47 del 30.11.2021;

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La provincia dell'Aquila registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 290811 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (sisma del 2009 e del 2016)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dal decreto presidenziale".*

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente 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 COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 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 siano state utilizzate tutte 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.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, 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;

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021 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 attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non ricorrendone la fattispecie;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	153.873.101,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	153.873.101,47

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 139.601.934,08	€ 155.647.827,37	€ 153.873.101,47
di cui cassa vincolata	€ 47.218.907,57	€ 47.036.331,63	€ 52.025.448,29

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 40.148.458,58	€47.218.907,57	€47.036.331,63
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 40.148.458,58	€47.218.907,57	€47.036.331,63
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 10.399.965,33	€ 4.796.501,56	€10.741.354,93
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.329.516,34	€ 4.979.077,50	€ 5.752.238,27
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 47.218.907,57	€47.036.331,63	€52.025.448,29
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 47.218.907,57	€47.036.331,63	€52.025.448,29

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**€ -**			**€ 155.647.827,37**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 35.013.600,00	€ 31.664.776,04	€ 215.485,47	€ 31.880.261,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 9.829.988,08	€ 8.266.811,08	€ 964.324,84	€ 9.231.135,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.532.700,00	€ 1.385.756,07	€ 179.911,53	€ 1.565.667,60
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)	=	**€ 47.376.288,08**	**€ 41.317.343,19**	**€ 1.359.721,84**	**€ 42.677.065,03**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 45.584.717,18	€ 30.264.121,58	€ 3.919.478,46	€ 34.183.600,04
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 2.548.251,66	€ 2.547.351,48	€ -	€ 2.547.351,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	**€ 48.132.968,84**	**€ 32.811.473,06**	**€ 3.919.478,46**	**€ 36.730.951,52**
Differenza D (D=B-C)	=	**-€ 756.680,76**	**€ 8.505.870,13**	**-€ 2.559.756,62**	**€ 5.946.113,51**
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)	=	**-€ 756.680,76**	**€ 8.505.870,13**	**-€ 2.559.756,62**	**€ 5.946.113,51**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 25.641.575,72	€ 10.284.857,28	€ 133.940,60	€ 10.418.797,88
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ -	€ -	€ 135.736,65	€ 135.736,65
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 25.641.575,72**	**€ 10.284.857,28**	**€ 269.677,25**	**€ 10.554.534,53**
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)	=	**€ 25.641.575,72**	**€ 10.284.857,28**	**€ 269.677,25**	**€ 10.554.534,53**
Spese Titolo 2.00	+	€ 112.250.795,41	€ 12.371.210,74	€ 5.481.065,79	€ 17.852.276,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 112.250.795,41**	**€ 12.371.210,74**	**€ 5.481.065,79**	**€ 17.852.276,53**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 112.250.795,41**	**€ 12.371.210,74**	**€ 5.481.065,79**	**€ 17.852.276,53**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€ 86.609.219,69**	**-€ 2.086.353,46**	**-€ 5.211.388,54**	**-€ 7.297.742,00**
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*	+	€ 10.863.000,00	€ 6.451.046,55	€ -	€ 6.451.046,55
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 10.863.000,00	€ 6.188.038,02	€ 686.105,94	€ 6.874.143,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	**-€ 87.365.900,45**	**€ 6.682.525,20**	**-€ 8.457.251,10**	**€ 153.873.101,47**

* Trattasi di quota di rimborso annua
** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti e dei pagamenti entro i termini contrattuali.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020)

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 13.033.670,35

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 8.889.715,59, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 7.922.243,05 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.033.670,35
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.621.388,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.522.566,76
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**8.889.715,59**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	8.889.715,59
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	967.472,54
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**7.922.243,05**

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	**2021**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 5.555.042,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 76.262.937,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 79.887.373,00
SALDO FPV	-€ 3.624.435,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 132.596,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 290.772,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 643.432,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 485.256,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.555.042,90
SALDO FPV	-€ 3.624.435,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 485.256,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 11.103.062,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 100.325.571,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 113.201.066,43

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 35.013.600,00	€ 36.482.328,55	€ 31.664.776,04	86,79483273
Titolo II	€ 9.829.888,08	€ 9.518.762,38	€ 8.266.811,08	86,8475412
Titolo III	€ 2.532.700,00	€ 1.998.225,55	€ 1.385.756,07	69,34933196
Titolo IV	€ 25.641.575,72	€ 11.550.913,95	€ 10.284.857,28	89,03933771
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Nel 2021, 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 2021 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.161.346,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	47.999.316,48
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	(-)	34.236.103,15
- *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione*		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*3.913.933,03*
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	(-)	2.547.351,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**9.463.275,75**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.541.918,92
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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**13.005.194,67**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**1.621.388,00**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**598.728,48**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**10.785.078,19**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**767.472,54**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**10.017.605,65**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	7.561.143,88
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	74.101.590,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.550.913,95
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	(-)	17.211.732,90
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*75.973.439,97*
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)		**28.475,68**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**1.923.838,28**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**- 1.895.362,60**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**200.000,00**
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**- 2.095.362,60**
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**13.033.670,35**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**1.621.388,00**
Risorse vincolate nel bilancio		**2.522.566,76**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**8.889.715,59**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**967.472,54**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**7.922.243,05**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**13.005.194,67**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.541.918,92
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	1.621.388,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	767.472,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	598.728,48
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**6.475.686,73**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contezioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
		10.274.883,23	598.891,68	615.000,00	533.666,88	10.824.658,43
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		10.274.883,23	598.891,68	615.000,00	533.666,88	10824658,43
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
	debiti fuori bilancio	10.000.000,00	-433805,59		433805,59	10.000.000,00
	opcm 3808/09 sisma 2009	4.000.000,00				4.000.000,00
	fine mandato presidente	1.828,78	-1828,78			-
	fondo garanzia debiti commerciali				716.388,00	716.388,00
	fondo rinnovi contrattuali	257316,72	-62274,65		290.000,00	485.042,07
Totale Altri accantonamenti		14.259.145,50	-497909,02	0	1.440.193,59	15.201.430,07
Totale		24.534.028,73	100982,66	615000	1.973.860,47	26.026.088,50

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
				6665218,7	515698	138603,92	127816,09		-13230,08	182697,62	709183,45	6871934,26
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**6665218,7**		**138603,92**	**127816,09**	**0**	**-13230,08**		**709183,45**	**6871934,26**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				12306590	2129800	371851,33	20956,76	1855843,23	-18245,4	900530,28	1525381,62	11720417,17
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**12306590**		**371851,33**	**20956,76**	**1855843,23**	**-18245,4**		**1525381,62**	**11720417,17**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				3789583	247133,53						247133,53	3789583,04
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**3789583**		**0**	**0**	**0**	**0**		**247133,53**	**3789583,04**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				15373515	2629882,53		1908536,9	721345,63	-4230,2	40868,16	40868,16	12788731,13
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**15373515**		**0**	**1908536,9**	**721345,63**	**-4230,2**		**40868,16**	**12788731,13**
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**38134907**	**0**	**510455,25**	**2057309,75**	**2577188,86**	**-35705,68**		**2.275.433,23**	**35.170.665,60**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**0**	**0**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	709183,45	6871934,26
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	1525381,62	11720417,17
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	247133,53	3789583,04
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	40868,16	12788731,13
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**2522566,76**	**35170665,6**

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
	contrib per miglioramento infrastrutture stradali			300.000,00					300.000,00
									-
	contrib da enti pubblici sisma 2009 edif scolast			159.775,14					159.775,14
									-
	contrib da privati sisma 2009 edif scolastici			107.603,82					107.603,82
									-
	alienazione quote partecip associative			72.427,95					72.427,95
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									0
									0
									0
			Totale	639806,91	0	0	0	0	639.806,91
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					639.806,91

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	**01/01/2021**	**31/12/2021**
FPV di parte corrente	€ 2.215.869,66	€ 2.161.346,93
FPV di parte capitale	€ 71.546.312,36	€ 74.101.590,72
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.215.869,73	€ 2.161.346,93	€ 3.913.933,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 10.090,01	€ 59.829,67	€ 399.822,99
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 703.244,61	€ 827.849,43	€ 1.003.835,57
- 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***	€ 812.771,64	€ 784.592,96	€ 1.069.266,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 8.537,86	€ 8.537,86	€ 865.017,63
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 681.225,54	€ 480.437,01	€ 575.991,42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 2021, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 71.546.312,36	€ 74.101.590,72	€ 75.973.439,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 16.904.978,26	€ 16.644.821,12	€ 18.535.364,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 54.641.334,10	€ 57.456.769,60	€ 57.438.075,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un ***avanzo*** di Euro 113.844.499,02, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				155.647.827,37
RISCOSSIONI	(+)	1.629.399,09	58.053.247,02	59.682.646,11
PAGAMENTI	(-)	10.086.650,19	51.370.721,82	61.457.372,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			153.873.101,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			153.873.101,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	47.889.542,39	7.948.129,12	55.837.671,51
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.903.289,54	9.075.611,42	15.978.900,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			3.913.933,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			75.973.439,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)[2]	(=)			**113.844.499,02**

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 105.308.306,47	€ 111.428.634,68	€ 113.844.499,02
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 15.952.622,50	€ 24.534.028,73	€ 26.026.088,57
Parte vincolata (C)	€ 40.790.775,84	€ 38.134.907,22	€ 35.170.665,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 639.806,91	€ 639.806,91	€ 639.806,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 47.925.101,22	€ 48.119.891,82	€ 52.007.937,94

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 5.082.639,72	€ 5.082.639,72								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 497.909,02		€ -	€ 433.805,59	€ 64.103,43					
Utilizzo parte vincolata	€ 5.522.514,06					€ 515.698,00	€ 2.129.800,00	€ 247.133,53	€ 2.629.882,53	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto decreto presidenziale n 79 del 21.07.2022 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:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	**Riscossi**	**Inseriti nel rendiconto**	**Variazioni**
Residui attivi	€ 49.677.117,28	€ 1.629.399,09	€ 47.889.542,39	-€ 158.175,80
Residui passivi	€ 17.633.372,32	€ 10.086.650,19	€ 6.903.289,54	-€ 643.432,59

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	€ 23.742,42	€ 1.466.378,42
Gestione corrente vincolata	€ 1.086,80	€ 17.873,69
Gestione in conto capitale vincolata	€ 265.635,30	€ 3.481.157,10
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 915.549,09
Gestione servizi c/terzi	€ 308,25	€ 303.115,24
MINORI RESIDUI	€ 290.772,77	€ 6.184.073,54

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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 principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 258.741,60	€ 86.350,11	€ 252.385,63	€ 283.189,06	€ -	€ -	€ 666.999,55	€ 666.999,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 42.823,25	€ 72.830,32	€ 45.647,47	€ 52.365,81	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	17%	84%	18%	18%	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 2.561,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 36.286,77	€ 3.428,04	€ 4.934,05	€ 13.029,79	€ 22.115,91	€ 296.486,45	€ 84.409,62	€ 51.219,74
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 80,00	€ 7.496,83	€ 284.294,56		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	1%	34%			

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 10.824.658,43

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) La corrispondente riduzione del FCDE;
3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

4) L’avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell’art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L’Organo di revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Debiti fuori bilancio

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo debiti fuori bilancio (anche rivenienti rischi contenzioso) per euro 10.000.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta.

Fondo indennità di fine mandato

Non risulta.

Altri fondi e accantonamenti

L’Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 485.042,14 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

E’ presente un accantonamento per OPCM 3808/2009 fondi statali sisma 2009 per euro 4.000.000,00

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L’Organo di Revisione ha verificato che l’Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per euro 716.388,00.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 35.603.890,49	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.154.240,06	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.378.583,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 47.136.714,30	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.713.671,43	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(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)	€ 1.031.921,03	
(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)	€ 3.681.750,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.031.921,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,19%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 15.746.574,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 2.547.351,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 13.199.223,21

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 21.379.833,22	€ 18.332.721,76	€ 15.746.574,69
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 3.047.111,46	€ 2.586.147,07	€ 2.547.351,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 18.332.721,76**	**€ 15.746.574,69**	**€ 13.199.223,21**
Nr. Abitanti al 31/12	299.031	294.838	290.811
Debito medio per abitante	61,31	53,41	45,39

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 944.311,55	€ 903.494,22	€ 1.031.921,03
Quota capitale	€ 3.047.111,06	€ 2.586.147,07	€ 2.547.351,48
Totale fine anno	**€ 3.991.422,61**	**€ 3.489.641,29**	**€ 3.579.272,51**

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Non risultano Concessioni di garanzie

Non risultano anticipazioni di liquidità Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 549.164,27 di cui euro 349.164,27 di parte corrente ed euro 200.000,00 in conto capitale. I relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	**2020**	**2021**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 173.463,10	€ 2.988.369,31	€ 349.164,27
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 101.552,57	€ 200.000,00
Totale	**€ 173.463,10**	**€ 3.089.921,88**	**€ 549.164,27**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 57.516,60

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con …FONDI DI BILANCIO per euro 57.516,60

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 13.033.670,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 8.889.715,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.922.243,05

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.808,40	€ 936,49	€ 2.269,89
riscossione	€ 1.808,40	€ 936,49	€ 2.269,89
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La parte vincolata del (100%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.808,40	€ 936,49	€ 2.269,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.808,40	€ 936,49	€ 2.269,89
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.356,30	€ 702,37	€ 1.702,42
% per spesa corrente	75,00%	75,00%	75,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 452,10	€ 234,12	€ 567,47
% per Investimenti	25,00%	25,00%	25,00%

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.561,00	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 2.561,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.561,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.561,00	100,00%

Rilevato che, laddove si sia verificata la fattispecie, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 53.535,88	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.198,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 47.337,37	88,42%
Residui della competenza	€ 6.858,51	
Residui totali	€ 54.195,88	
FCDE al 31/12/2021	€ 44.814,38	82,69%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

euro 68.203,08 FONDO per ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI

_____

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 515.698,00 ed utilizzato per euro 127.816,09.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati ed oggetto dell'apposita certificazione Covid-19

regolarmente inviata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del Dl 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 9.327.897,24	€ 9.454.031,78	126.134,54
102	imposte e tasse a carico ente	€ 713.152,52	€ 735.949,85	22.797,33
103	acquisto beni e servizi	€ 6.380.053,83	€ 9.100.457,76	2.720.403,93
104	trasferimenti correnti	€ 11.820.376,09	€ 13.125.093,09	1.304.717,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 904.397,97	€ 1.052.584,33	148.186,36
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.411,44	€ 9.249,73	-1.161,71
110	altre spese correnti	€ 718.983,01	€ 758.736,61	39.753,60
TOTALE		**€ 29.875.272,10**	**€ 34.236.103,15**	4.360.831,05

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 16.669.233,93	€ 16.719.808,10	50.574,17
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 139.739,31	€ 491.924,80	352.185,49
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		**€ 16.808.973,24**	**€ 17.211.732,90**	402.759,66

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, 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 19.520.717,82;
- 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 2.464.707,13;
- 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 2018, 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'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 21.477.225,32	€ 9.278.367,22
Spese macroaggregato 103	€ 567.729,12	€ 175.664,56
Irap macroaggregato 102	€ 1.441.855,21	€ 623.916,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 104.731,33	€ -
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 23.591.540,98**	**€ 10.077.948,31**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 4.070.823,16**	€ 1.878.660,05
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 19.520.717,82**	**€ 8.199.288,26**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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 figurano spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Con riferimento alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni, l'Ente ha provveduto entro i termini di legge all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, alla data del 31.12.2020, dirette e indirette - deliberazione del Consiglio Provinciale n° 49 del 30.11.2021.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, tramite l'applicativo CONTE in data 29.12.2021, acquisito con protocollo CORTE DEI CONTI_SEZ_CON_ABR_SC_ABR-0006738 e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15 del D.Lgs. n° 175/2016 – Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento del Tesoro in data 21.04.2022, acquisito con prot. n° DT33352-2022.

Si precisa che la suddetta deliberazione n° 49/2021 è pubblicata sul Sito Istituzionale dell'Ente – Amministrazione Trasparente – Enti Controllati – Società partecipate - Provvedimenti.

Le Società che hanno conseguito perdite di esercizio sono elencate nel prospetto allegato A.

Con riferimento al Gal "Gran Sasso Velino" si comunica che nell'anno 2020 non ha conseguito perdite di esercizio, come risulta dai bilanci in atti, ha conseguito perdite di esercizio nell'anno 2019, come indicato nel prospetto allegato A.

Si rappresenta inoltre che il bilancio di esercizio relativo all'anno 2021 della società: Euroservizi.Prov.Aq s.p.a. in liquidazione non è stato ancora approvato. Nel prospetto Allegato A sono indicate le perdite di esercizio dall'anno 2018 all'anno 2020.

Si rileva anzitutto che il fondo di accantonamento ha carattere ricognitivo, e non comporta – a carico dell'Ente né un obbligo di copertura della perdita né un obbligo di farsi carico delle posizioni debitorie della società partecipata.

Tuttavia nel caso specifico della Società Euroservizi.Prov.Aq s.p.a. si rileva che la perdita è stata determinata dal grave ritardo/inadempimento della regione Abruzzo in merito al trasferimento della Società disposto dalla L.56/2014 relativo il riordino delle funzioni delle Province. In effetti il trasferimento del ramo d'azienda della società si è perfezionato solo in data 10.11.2021 con atto Notaio Vittorio Altiero rep.58637, trascritto al Registro Imprese Camera di Commercio Gran sasso D'Italia in data 16.11.2021, ratificato nell'assemblea della società in data 23.11.2021, rispetto all'accordo sottoscritto tra Provincia e Regione Abruzzo, che fissava il termine di 3 mesi a far data dal 18.02.2016. Lo stesso accordo è stato pubblicato sul BURA n° 49 Speciale del 30.03.2016. Pertanto la perdita determinata, come scritto nella nota rilasciata dal dirigente competente, è stata oggetto di richiesta di rimborso da parte della Provincia alla Regione Abruzzo, per la quale è stato attivato un giudizio di fronte al TAR AQ n° 170/21 r.g. con richiesta di restituzione della somma di € 935.000,00 oltre oneri successivi alla data della richiesta.

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, 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 2021, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro i termini di legge all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite come indicato nel prospetto che segue:

ALLEGATO A

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Perdita di esercizio
GAL GRAN SASSO VELINO **DATI AL 31.12.2021**	4,21	76.260				6.516
GAL GRAN SASSO VELINO **DATI AL 31.12.2019**	4,21	74613				22.480
EUROSERVIZI.PROV.AQ S.P.A. IN LIQUIDAZIONE **DATI AL 31.12.2020**	100	-1.121.068				303.732
EUROSERVIZI.PROV.AQ S.P.A. IN LIQUIDAZIONE **DATI AL 31.12.2019**	100	-817.335				188.532
EUROSERVIZI.PROV.AQ S.P.A. IN LIQUIDAZIONE **DATI AL 31.12.2018**	100	-628.805				519.073

Con riferimento alle suddette perdite, relativamente ai periodi emergenziali Covid 19, l'Organo di revisione riporta quanto previsto *dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.*

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Nel caso di perdite conseguite nell'anno 2021 l'Organo di revisione dovrebbe verificare che l'Ente abbia controllato:

- *se le perdite delle società partecipate derivano dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19 oppure è indipendente da tale causa;*

• *che ogni eventuale misura che tali società dovrebbero adottare possa attendere il termine del quinquennio, ai sensi della disposizione normativa.*

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Durante l'esercizio 2021, l'Ente **non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati**, dunque non si è avvalso delle indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e dei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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

L'Ente ha ricevuto in assegnazione, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse a valere sul PNRR per:

- strade aree interne	Euro	198.000
– lavori efficientamento energetico istituto Galilei	euro	1.450.000
– efficientamento Energetico istituto Majorana	euro	950.000
- sostituzione infissi istituto Croce	euro	980.000
– sostituzione infissi istituto Serpieri	euro	220.000
– sostituzione infissi istituto Mazara	euro	605.000
- sostituzione infissi istituto G.B. Vico	euro	545.000
– fondi adeguamento liceo Ovidio	euro	702.803
– fondi adeguamento Serpieri Castel di Sangro	euro	867.624

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e verificato che l'Ente ha tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet.

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 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021 e prende atto delle delibere di consiglio provinciale sul tema.

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	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*	2.741.705,91	939.908,87	1.801.797,04
			Totale immobilizzazioni immateriali	**2.741.705,91**	**939.908,87**	**1.801.797,04**
			Immobilizzazioni materiali (3)			
II	1		Beni demaniali	48.942.552,19	43.915.972,12	5.026.580,07
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	76.660.992,75	71.063.989,67	5.597.003,08
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	98.452.622,14	97.884.400,08	568.222,06
			Totale immobilizzazioni materiali	**224.056.167,08**	**212.864.361,87**	**11.191.805,21**
IV			*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*			
	1		Partecipazioni in	986.027,64	986.027,64	-
	2		Crediti verso	-	-	-
	3		Altri titoli	138.550,94	138.550,94	-
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**1.124.578,58**	**1.124.578,58**	-
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**227.922.451,57**	**214.928.849,32**	**12.993.602,25**
			C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I			*Rimanenze*	30.000,00	30.000,00	-
			Totale rimanenze	**30.000,00**	**30.000,00**	**-**
II			*Crediti (2)*			
			Totale crediti	**45.013.013,08**	**39.402.234,05**	**5.610.779,03**
III			*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*			
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**
IV			*Disponibilità liquide*			
			Totale disponibilità liquide	**153.873.101,47**	**155.647.827,37**	**- 1.774.725,90**
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**198.916.114,55**	**195.080.061,42**	**3.836.053,13**
			D) RATEI E RISCONTI			
	1		Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	2		Risconti attivi	2.499,00	9.725,42	-
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**2.499,00**	**9.725,42**	**- 7.226,42**
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**426.841.065,12**	**410.018.636,16**	**16.822.428,96**

Crediti verso lo Stato e amministrazioni pubbliche

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti 4.818.657.07 da fondi perequativi ed euro 1.053.97,64, ambedue variazioni positive rispetto all'esercizio 2020.

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.

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 principio contabile applicato All.4/3.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti: INFRASTRUTTURE demaniali variazione positiva per euro 5.026.580,07, FABBRICATI per euro 5.563.692,23.

Crediti

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

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 10.824.658,43 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed **è** pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, i quali, riassunti al lordo del fondo svalutazione crediti, coincidono con il totale dei residui.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Segue prospetto PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
			A) PATRIMONIO NETTO			
I			Fondo di dotazione	6.629.508,17	17.206.030,72	- 10.576.522,55
II			Riserve	**123.911.403,93**	**119.152.595,95**	**4.758.807,98**
	b		*da capitale*	-	-	-
	c		*da permessi di costruire*	-	-	-
	d		*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	123.911.403,93	113.334.881,38	10.576.522,55
	e		*altre riserve indisponibili*	-	-	-
	f		*altre riserve disponibili*	-	5.817.714,57	- 5.817.714,57
III			Risultato economico dell'esercizio	13.878.273,82	11.009.296,42	2.868.977,40
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	16.827.010,99	-	16.827.010,99
V			Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**161.246.196,91**	**147.367.923,09**	**13.878.273,82**
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1		Per trattamento di quiescenza	-	-	-
	2		Per imposte	-	-	-
	3		Altri	15.201.430,14	14.259.145,50	942.284,64
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**15.201.430,14**	**14.259.145,50**	**942.284,64**
			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	**13.206.032,24**	**15.753.668,39**	**- 2.547.636,15**
		a	*prestiti obbligazionari*	-	-	-
		b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	-	-	-
		c	*verso banche e tesoriere*	-	-	-
		d	*verso altri finanziatori*	13.206.032,24	15.753.668,39	**- 2.547.636,15**
	2		Debiti verso fornitori	10.480.845,29	11.416.033,25	**- 935.187,96**
	3		Acconti	-	-	-
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	**3.285.891,26**	**3.374.465,55**	**- 88.574,29**
		a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	-	-	-
		b	*altre amministrazioni pubbliche*	3.214.401,16	3.298.257,28	**- 83.856,12**
		c	*imprese controllate*	-	-	-
		d	*imprese partecipate*	-	-	-
		e	*altri soggetti*	71.490,10	76.208,27	**- 4.718,17**
	5		Altri debiti	**2.212.164,41**	**2.842.588,87**	**- 630.424,46**
		a	*tributari*	509.352,99	903.583,50	**- 394.230,51**
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	120.765,28	101.200,60	**19.564,68**
		c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	-	-	-
		d	*altri*	1.582.046,14	1.837.804,77	**- 255.758,63**
			TOTALE DEBITI (D)	**29.184.933,20**	**33.386.756,06**	**- 4.201.822,86**
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I			Ratei passivi	-	-	-
II			Risconti passivi	**221.208.504,87**	**215.004.811,51**	**6.203.693,36**
	1		Contributi agli investimenti	**219.185.309,18**	**212.107.564,81**	**7.077.744,37**
		a	da altre amministrazioni pubbliche	179.774.448,51	172.431.430,84	7.343.017,67
		b	da altri soggetti	39.410.860,67	39.676.133,97	- 265.273,30
	2		Concessioni pluriennali	-	-	-
	3		Altri risconti passivi	2.023.195,69	2.897.246,70	- 874.051,01
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**221.208.504,87**	**215.004.811,51**	**6.203.693,36**
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**426.841.065,12**	**410.018.636,16**	**16.822.428,96**
			CONTI D'ORDINE			
			1) Impegni su esercizi futuri	89.368.169,70	82.870.252,25	6.497.917,45
			2) beni di terzi in uso	-	-	-
			3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
			5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
			7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
			TOTALE CONTI D'ORDINE	**89.368.169,70**	**82.870.252,25**	**6.497.917,45**

Patrimonio netto

Si precisa che la diminuzione del fondo dotazione e l'aumento, di pari importo, delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali dipendono dalla riclassificazione operata in osservanza dei nuovi principi contabili; di fatto la variazione complessiva del Patrimonio netto è positiva pari al risultato economico conseguito di euro 13.878.273,82.

Fondi per rischi e oneri

Risulta variazione incrementativa rispetto all'esercizio precedente per euro 942.284,64 soprattutto riconducibile all'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali e al fondo per rinnovi contrattuali.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 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 voce Debiti è complessivamente diminuita per euro 4.201.822,86.

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

		CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	53.194.007,43	52.622.315,35	
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**53.194.007,43**	**52.622.315,35**	**571.692,08**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	38.799.558,30	40.129.038,86	
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**38.799.558,30**	**40.129.038,86**	**- 1.329.480,56**
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**14.394.449,13**	**12.493.276,49**	**1.901.172,64**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.050.054,69	-890.446,53	
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-1.050.054,69**	**-890.446,53**	**- 159.608,16**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**	**-**
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
			1.153.880,20	30.218,47	
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**1.153.880,20**	**30.218,47**	**1.123.661,73**
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	14.498.274,64	11.633.048,43	2.865.226,21
26		Imposte (*)	620.000,82	623.752,01	- 3.751,19
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	13.878.273,82	11.009.296,42	2.868.977,40

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.

Il risultato economico conseguito nel 2021 è positivo per euro 13.878.273,82

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) di euro 1.153.880,20, presenta un saldo di Euro 12.724.393,62 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.715.097,20 rispetto al risultato del precedente esercizio 2020.

I principali proventi e oneri straordinari si riferiscono a cancellazione di residui passivi per euro 643.432,59 utilizzo del fondo passività potenziali per euro 433.805,59, cancellazioni di residui attivi per euro 290.772,77, oltre a rimborsi imposte dirette per euro 150.000,00 e corresponsione arretrati al personale per euro 62.274,57.

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 (schede equivalenti);

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

L'Organo di revisione, per quanto esaminato, e per quanto risulta anche dal previgente Organo, non ha mosso rilievi e segnalato inadempienze.

Considerato che l'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria,

Gli aspetti considerati sono i seguenti:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.*

Propone di destinare l'avanzo di amministrazione disponibile in considerazione delle priorità dell'Ente.

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 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

FELICIA MAZZOCCHI PRESIDENTE

CRISTINA ANGELA LELLA COMPONENTE

PIERO DRAGONI COMPONENTE

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO CON FIRMA DIGITALE