PROVINCIA DELL'AQUILA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

FELICIA MAZZOCCHI

CRISTINA ANGELA LELLA

PIERO DRAGONI

PROVINCIA DELL'AQUILA

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 01/06/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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

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

L'AQUILA, lì 01/06/2023

L'Organo di revisione

FELICIA MAZZOCCHI

CRISTINA ANGELA LELLA

PIERO DRAGONI

Sommario

INTRODUZIONE 4

Verifiche preliminari 5
CONTO DEL BILANCIO 6

Il risultato di amministrazione 6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 9
Analisi della gestione dei residui 11
Gestione Finanziaria 14

Analisi degli accantonamenti 15
Analisi delle entrate e delle spese 17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 21

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA 23

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 25

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 26

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) 28

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 28

(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 28

CONCLUSIONI 29

INTRODUZIONE

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

- ricevuta in data 30/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con decreto presidenziale n. 53 del 26/05/2023, 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 degli esercizi 2023-2025 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 avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, precisando che fino alla data di nomina dello scrivente collegio era competente il precedente organo di controllo;
- 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 2022 e, per le variazioni precedenti alla nostra nomina 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 2022-2024:

- n. 34 del 09.08.2022 di ratifica della variazione di urgenza di cui al Decreto Presidenziale n 71 del 30.06.2022;
- n. 39 del 29.09.2022 di ratifica della variazione di urgenza di cui al Decreto Presidenziale n 82 del
- 04.08.2022;
- n. 40 del 29.09.2022 di ratifica della variazione di urgenza di cui al Decreto Presidenziale n 95 del
- 08.09.2022;
- n. 41 del 29.09.2022 di ratifica della variazione di urgenza di cui al Decreto Presidenziale n 104
- del 08.09.2022;
- n. 43 del 29.09.2022;

- n. 48 del 22.11.2022;
- n. 49 del 22.11.2022;
- n. 51 del 22.11.2022;
- n. 57 del 30.11.2022;
- n. 62 del 30.11.2022

♦ 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 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 288.956 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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, nel corso del 2022, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *""approvato dal decreto presidenziale";* in particolare il presidente del collegio dei revisori con le proprie credenziali ha eseguito l'accesso per verificare l'esito del controllo BDAP rilevando che è risultato positivo in data 29/05/2023 con provvedimento codice n. 205542930478502801;

- 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;

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

- nel corso del 2022 l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato presunto;

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

- nel corso dell'esercizio 2022, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione nei termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- 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;

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

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un ***avanzo disponibile*** di Euro 45.274.111,84 di cui di competenza € 16.201.087,68, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				153.873.101,47
RISCOSSIONI	(+)	10.304.365,70	80.456.411,45	90.760.777,15
PAGAMENTI	(-)	9.680.367,68	66.313.105,32	75.993.473,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			168.640.405,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			168.640.405,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	42.985.068,29	2.985.146,86	45.970.215,15
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.802.863,84	8.046.985,50	13.849.849,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			3.846.907,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			89.041.834,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			**107.872.029,78**

A seguire la composizione del risultato di amministrazione di euro 107.872.029,78

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/ 2022			
Parte Accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2022			9.327.027,94
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013			-
Fondo perdite società partecipate			979.845,90
Fondo contenzioso			-
Altri accantonamenti debiti fuori bilancio			10.000.000,00
Fondo Rinnovi Contrattuali			282.632,38
Fine mandato Presidente			4.600,00
OPCM 3808/2009 fondi statali sisma 6.04.2009			4.000.000,00
Fondo garanzia debiti commerciali			1.453.388,00
Totale parte accantonata (B)			26.047.494,22
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			5.762.969,30
Vincoli derivanti da trasferimenti			14.404.574,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			3.789.583,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			11.953.489,66
Altri vincoli da specificare			-
Totale parte vincolata (C)			35.910.616,76
Parte destinata agli investimenti			
Totale Parte destinata agli investimenti (D)			639.806,91
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			45.274.111,84

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 111.428.634,68	€ 113.844.499,02	€ 107.872.029,73
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 24.534.028,73	€ 26.026.088,57	€ 26.047.494,22
Parte vincolata (C)	€ 38.134.907,22	€ 35.170.665,60	€ 35.910.616,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 639.806,91	€ 639.806,91	€ 639.806,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	**€ 48.119.891,82**	**€ 52.007.937,94**	**€ 45.274.111,84**

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

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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	14.584.510,78 €	14.584.510,78 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €	- €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	3.130.524,95 €		- €	2.768.324,95 €	362.200,00 €					
Utilizzo parte vincolata	2.405.953,16 €					332.562,00 €	666.600,00 €	247.133,53 €	1.159.657,63 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	- €									- €
Valore delle parti non utilizzate	93.723.510,13 €	37.423.427,16 €	10.824.658,43 €	7.231.675,05 €	4.839.230,14 €	6.539.372,26 €	11.053.817,17 €	3.542.449,51 €	11.629.073,50 €	639.806,91 €
Valore monetario della parte	**113.844.499,02 €**	**52.007.937,94 €**	**10.824.658,43 €**	**10.000.000,00 €**	**5.201.430,14 €**	**6.871.934,26 €**	**11.720.417,17 €**	**3.789.583,04 €**	**12.788.731,13 €**	**639.806,91 €**

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.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2022**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 9.081.467,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 79.887.373,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 92.888.741,65
SALDO FPV	-€ 13.001.368,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.548.237,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	495.669,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.052.568,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 9.081.467,44
SALDO FPV	-€ 13.001.368,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.052.568,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 20.120.988,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 93.723.510,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 107.872.029,73

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**16.201.087,68**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	803.050,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.219.002,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**11.179.034,90**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**11.179.034,90**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**3.369.890,99**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.651.788,77
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**- 281.897,78**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**- 281.897,78**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**16.201.087,68**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		803.050,00
Risorse vincolate nel bilancio		4.219.002,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**11.179.034,90**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.348.880,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**8.830.154,30**

L'Organo di revisione ha verificato che 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): € 16.201.087,68
- W2 (equilibrio di bilancio): €…11.179.034,90
- W3 (equilibrio complessivo): €…8.830154,30.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che

contribuiscono alla formazione del FPV;

b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	3.913.933,03 €	3.846.907,25 €
FPV di parte capitale	75.973.439,97 €	89.041.834,40 €
FPV per partite finanziarie	- €	- €

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.161.346,93 €	3.913.933,03 €	3.846.907,25 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	59.829,67 €	399.822,99 €	6.191,74 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	827.849,43 €	1.003.835,57 €	1.056.671,34 €
- 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**	784.592,96 €	1.069.266,02 €	715.259,63 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	8.537,86 €	865.017,63 €	892.177,85 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	480.437,01 €	575.991,42 €	1.176.606,69 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del

1° gennaio 2022, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	74.101.590,72 €	75.973.439,97 €	89.041.834,40 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	16.644.821,12 €	18.535.364,35 €	14.518.651,82 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	57.456.769,60 €	57.438.075,62 €	49.502.123,88 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.301.747,42
Trasferimenti correnti	171.640,31
Incarichi a legali	143.329,04
Altri incarichi **TECNICI**	345.999,08
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	898.369,59
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	985.821,81
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	**3.846.907,25**

Analisi della gestione dei residui

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto D.P.. n. 44 del 28/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 55.837.671,51	€ 10.304.365,70	€ 42.985.068,29	-€ 2.548.237,52
Residui passivi	€ 15.978.900,96	€ 9.680.367,68	€ 5.802.863,84	-€ 495.669,44

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	99.887,83 €	1.939.154,01 €
Gestione corrente vincolata	182.888,28 €	195.445,59 €
Gestione in conto capitale vincolata	2.409.391,78 €	4.199.992,60 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	1.346.905,36 €
Gestione servizi c/terzi	22,66 €	3.094,90 €
MINORI RESIDUI	2.692.190,55 €	7.684.592,46 €

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.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	366.690,36	129.576,59			7.281,47	503.548,42
Titolo 2	4.847.881,55	1.205.304,91	4.384.757,93	916.646,97	1.395.266,49	12.749.857,85
Titolo 3	489.803,09	49.153,38	106.383,23	302.436,49	815.916,65	1.763.692,84
Titolo 4	23.270.283,12	288.827,71	1.852.095,86	1.187.431,89	760.300,73	27.358.939,31
Titolo 6	3.571.194,96					3.571.194,96
Titolo 9	16.600,25				6.381,52	22.981,77
TOTALE ATTIVI	32.562.453,33	1.672.862,59	6.343.237,02	2.406.515,35	2.985.146,86	45.970.215,15

RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	1.233.948,35	104.025,51	127.735,70	357.505,60	3.849.919,24	5.673.134,40
Titolo 2	3.668.564,15	44.100,28	179.381,14	57.333,71	3.548.545,12	7.497.924,40
Titolo 3						-
Titolo 4						-
Titolo 5						-
Titolo 7	26.822,67	3.199,98	246,75		648.521,19	678.790,59
TOTALE PASSIVI	4.929.335,17	151.325,77	307.363,59	414.839,31	8.046.985,55	13.849.849,39

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.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

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

1Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 155.647.827,37	€ 153.873.101,47	€ 168.640.405,62
di cui cassa vincolata	€ 47.036.331,63	€ 52.025.448,29	€ 64.302.107,81

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 2.256.707,32.

L'Organo di revisione ha verificato che non c'è stato utilizzo della cassa vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato ***l'esistenza*** dell'equilibrio di cassa.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 ***abbiano*** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e ***non siano state effettuate*** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

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;

- 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;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:
- 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 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **9.327.027,94.**

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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha accantonato*** la somma di euro 979.845,90 quale fondo accantonamento per il 50% delle perdite risultanti dal bilancio d'esercizio della società partecipata Euroservizi spa in liquidazione ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, precisando che tale accantonamento risulta prudenziale e comprime il margine di spesa dell'Ente, ma non configura potenziale soccorso finanziario; inoltre lo stato di "liquidazione" della società avrebbe consentito di non procedere all'accantonamento.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Fondo anticipazione liquidità

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo passività potenziali /contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Della ricognizione del contenzioso, effettuata dal settore legale, a carico dell'ente al 31/12 è stata fatta menzione, in elenco dettagliato, nella relazione sulla gestione.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la somma accantonata.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato pari ad euro 4.600.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 282.632,38 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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 in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non** ha FAL Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013.

Fondo garanzia debiti commerciali

l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. Tale accantonamento è pari ad euro 1.453.388,00.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	18.311.000,00	18.781.672,75	102,57
Titolo 2	39.397.100,70	38.936.801,40	98,83
Titolo 3	2.918.349,59	2.250.456,16	77,11
Titolo 4	30.007.706,00	17.066.240,00	56,87
Titolo 5	-	-	0,00

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

	2020	2021	2022
accertamento	936,49 €	2.269,89 €	1.001,70 €
riscossione	936,49 €	2.269,89 €	1.001,70 €
%riscossione	100,00	100,00	100,00

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	936,49 €	2.269,89 €	1.001,70 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	- €	- €	- €
entrata netta	936,49 €	2.269,89 €	1.001,70 €
destinazione a spesa corrente vincolata	702,37 €	1.702,42 €	751,28 €
% per spesa corrente	75,00%	75,00%	75,00%
destinazione a spesa per investimenti	234,12 €	567,47 €	250,42 €
% per Investimenti	25,00%	25,00%	25,00%

Andamento residui cds

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	2.561,00 €	
Residui riscossi nel 2022	- €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2022	2.561,00 €	100,00%
Residui della competenza	- €	
Residui totali	2.561,00 €	
FCDE al 31/12/2022	2.561,00 €	100,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 660,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	54.195,88 €	
Residui riscossi nel 2022	7.338,83 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	46.857,05 €	86,46%
Residui della competenza	11.426,11 €	
Residui totali	58.283,16 €	
FCDE al 31/12/2022	43.674,06 €	74,93%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***sono*** stati conseguiti i risultati attesi.

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 9.454.031,78	€ 8.891.908,58	-562.123,20
102	imposte e tasse a carico ente	€ 735.949,85	€ 762.379,45	26.429,60
103	acquisto beni e servizi	€ 9.100.457,76	€ 10.528.055,32	1.427.597,56
104	trasferimenti correnti	€ 13.125.093,09	€ 26.278.196,02	13.153.102,93
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.052.584,33	€ 829.605,42	-222.978,91
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.249,73	€ 8.746,72	-503,01
110	altre spese correnti	€ 758.736,61	€ 2.775.965,58	2.017.228,97
	TOTALE	**€ 34.236.103,15**	**€ 50.074.857,09**	15.838.753,94

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 16.719.808,10	€ 15.552.438,16	-1.167.369,94
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 491.924,80	€ 500.760,73	8.835,93
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	**€ 17.211.732,90**	**€ 16.053.198,89**	-1.158.534,01

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti ***sono state utilizzate*** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 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 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore

al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 21.477.225,32	€ 8.749.174,36
Spese macroaggregato 103	€ 567.729,12	€ 142.734,22
Irap macroaggregato 102	€ 1.441.855,21	€ 587.988,79
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**	**€ 9.479.897,37**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 4.070.823,16**	€ 2.354.978,05
(-) 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**	**€ 7.124.919,32**
(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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 2.893.350,50 con le seguenti deliberazioni di Consiglio Provinciale:
- n. 7 del 12.04.2022; - n. 8 del 12.04.2022; - n. 9 del 12.04.2022; - n. 10 del 12.04.2022; - n. 11 del 12.04.2022; - n. 27 del 09.08.2022; - n. 28 del 09.08.2022; - n. 29 del 09.08.2022; - n. 30 del 09.08.2022; - n. 42 del 29.09.2022; - n. 48 del 22.11.2022; - n. 49 del 22.11.2022; - n. 55 del 30.11.2022; - n. 62 del 30.11.2022;
- i suddetti debiti sono stati finanziati per €. 2.768.324,95 con utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione accantonato e per la somma di €. 125.025,55 con fondi di bilancio e sono stati pagati per l'importo di € 2.879.628,83.

Gli atti citati sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	**2021**	**2022**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.988.369,31 €	349.164,27 €	2.247.976,22 €
- 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 €	645.374,28 €
Totale	**3.089.921,88 €**	**549.164,27 €**	**2.893.350,50 €**

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ***ha rispettato*** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e dunque, non ricorre la fattispecie relativa agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha in essere*** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Limite di Indebitamento

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:

2020	2021	2022
1,84%	2,19%	1.61%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 34.419.496,92	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 15.674.512,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.392.648,19	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 51.486.657,12	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.148.665,71	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 829.605,42	
(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)	€ 4.319.060,29	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 829.605,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,61

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 13.199.223,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 1.825.646,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 11.373.576,32

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 18.332.721,76	€ 15.746.574,69	€ 13.199.223,21
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 2.586.147,07	€ 2.547.351,48	€ 1.825.646,89
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 15.746.574,69**	**€ 13.199.223,21**	**€ 11.373.576,32**
Nr. Abitanti al 31/12	290.811	288.956	287.151
Debito medio per abitante	54,15	45,68	39,61

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 903.494,22	€ 1.031.921,03	€ 829.605,42
Quota capitale	€ 2.586.147,07	€ 2.547.351,48	€ 1.825.646,89
Totale fine anno	**€ 3.489.641,29**	**€ 3.579.272,51**	**€ 2.655.252,31**

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ***ha*** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19 regolarmente presentata entro il termine perentorio del 31/05/2023.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha applicato*** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 124.878;

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

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

Durante l'esercizio 2022, l'Ente ***non è*** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le

indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Si riportano i dati della certificazione presentata:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	(C)	-1.066.731
Totale minori spese derivanti da COVID-19	(D)	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	(F)	13.660
• **Saldo complessivo**		-1.080.391.

Gestione emergenza energetica

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

• le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

• le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€	126.569,43
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€	1.123.965,76
Totale	**€**	**1.250.535,19**
	spesa	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€	1.523.045,58
Totale	**€**	**1.523.045,58**

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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 27.12.2022, acquisito con protocollo CORTE DEI CONTI. SEZ_CON_ABR_SC_ABR-0005544 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 14.03.2023, acquisito con prot. n° DT21823-2023.

In ottemperanza a quanto stabilito dall'art. 22 del D.Lgs. n° 33 del 14.03.2013, modificato dal D.Lgs. 25 maggio 2016 n° 97 con nota prot. n° 27602 del 13.12.2022, si è provveduto all'aggiornamento annuale sul sito informatico dell'Ente – Amministrazione Trasparente, dei dati relativi alle Società ed Enti partecipati dalla Provincia dell'Aquila.

Nella relazione sulla gestione è riportato il prospetto analitico degli Organismi partecipati con indicazione delle percentuali di partecipazione al capitale e i risultati d'esercizio dell'ultimo triennio. Dallo stesso si evince che per l'anno 2022 non sono stati approvati i bilanci d'esercizio ad eccezione del Consorzio Patto Territoriale della Marsica che ha rilevato una perdita di euro 2.022

Si rappresenta in particolare che il bilancio di esercizio relativo all'anno 2022 della società: Euroservizi .Prov. Aq s.p.a. in liquidazione non è stato ancora approvato. Sono indicate le perdite di esercizio dall'anno 2020 all'anno 2021. A tal proposito si rimanda a quanto già precisato nella sezione "fondo perdite aziende e società partecipate"

Come anticipato si ribadisce 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.
Nel caso specifico della Società Euroservizi. Prov. Aq s.p.a. in liquidazione 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. Il TAR si è pronunciato a sfavore dell'Ente che sta procedendo ad adire il Consiglio di Stato.

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha** proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/11/2022 delibera c.p. n. 54 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari ***sono aggiornati*** con riferimento al 31/12/2022 compatibilmente con la difficoltà che ancora si riscontra per i beni interessati dai danni subiti nel sisma 2009.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	238.706.014,85	227.922.451,57	10.783.563,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	205.333.592,83	198.916.114,55	6.417.478,28
D) RATEI E RISCONTI	34.910,07	2.499,00	32.411,07
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**444.074.517,75**	**426.841.065,12**	**17.233.452,63**
A) PATRIMONIO NETTO	172.554.216,40	161.246.196,91	11.308.019,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.267.078,28	15.201.430,14	65.648,14
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	23.766.557,17	29.184.933,20	-5.418.376,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	232.486.665,90	221.208.504,87	11.278.161,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**444.074.517,75**	**426.841.065,12**	**17.233.452,63**
TOTALE CONTI D'ORDINE	104.501.553,32	89.368.169,70	15.133.383,62

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 36.643.187,21
Fondo svalutazione crediti	+	€ 9.327.027,94
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 45.970.215,15

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

Debiti	+	€ 23.766.557,17
Debiti da finanziamento	-	€ 9.918.665,08
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 1.957,30
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 13.849.849,39

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	65.762.930,52	53.194.007,43	12.568.923,09
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	59.997.589,21	38.799.558,30	21.198.030,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-826.067,30	-1.050.054,69	223.987,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	6.956.734,27	1.153.880,20	5.802.854,07
IMPOSTE	587.988,79	620.000,82	-32.012,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**11.308.019,49**	**13.878.273,82**	**-2.570.254,33**

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha assunto*** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" come chiarito dalla circolare ministeriale MEF 26/2022;

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

RELAZIONE AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione ***sono*** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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 diretta ed indiretta dell'ente;*

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

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativi oneri;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica;*
- *effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2022

L'ORGANO DI REVISIONE