
PROVINCIA DI TERNI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea Documento Elettronico

Protocollo N.0009377/2022 del 22/07/2022

Class. 5.3.2

L'ORGANO DI REVISIONE

CARONI FABIANA

MORINI VALERIANO

ANTONINI MICHELE

Provincia di Terni
Organo di revisione

Verbale n. 12 del 20/07/2022

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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 della Provincia di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni, il 21/07/2022.

L'Organo di revisione

E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea Documento Elettronico

Protocollo N.0009377/2022 del 22/07/2022

Class. 5.3.2

INTRODUZIONE

- I sottoscritti revisori della Provincia di Terni, Caroni Fabiana, Morini Valeriano e Antonini Michele, nominati con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 20 del 20/09/2021
- ricevuta in data 12/07/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera del Presidente n. 57 del 04/07/2022, 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

- 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. 206 del 30/10/1197;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano 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 di Terni registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 219946 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; (sirma 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 *ha in corso* il caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente *non si è avvalso* della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- 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;
- 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, entro il 30/01/2022, 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, del conti degli agenti contabili;
- 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 l'ente *ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- 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 con delibera del Consiglio Provinciale n. 15 del 05/08/2021 l'Ente ha preso atto della deliberazione n. 36/PRSP/2021 con la quale la Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria della Corte dei Conti ha espresso parere positivo sia in ordine all'ammissibilità del piano di riequilibrio finanziario pluriennale presentato dalla Provincia di Terni, sia sulla sua chiusura anticipata al 31/12/2020;
- l'Ente ha rispettato i parametri dell'art. 14 del D.L. n.415/89, convertito con modificazioni nella Legge n.38/90, che prevede un'entrata corrispondente di copertura delle spese dei servizi a domanda individuale nella misura minima del 36% per gli enti strutturalmente deficitari;

RENDICONTO 2021	PROVENTI	COSTI	SALDO	% DI COPERTURA REALIZZATA
IMPIANI SPORTIVI	92.411,29	255.000,00	-162.588,71	36,24%
TOTALI	92.411,29	255.000,00	-162.588,71	36,24%

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)	€	38.392.604,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	38.392.604,90

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 26.090.911,64	€ 33.420.487,36	€ 38.392.604,90
di cui cassa vincolata	€ 9.936.927,07	€ 9.751.031,61	€ 15.069.757,99

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenze di cassa effettiva all'1.1	+	€ 7.568.917,93	€ 9.936.972,07	€ 9.751.031,61
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 7.568.917,93	€ 9.936.972,07	€ 9.751.031,61
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 4.683.905,68	€ 2.909.203,84	€ 8.883.314,90
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.315.861,54	€ 3.095.144,30	€ 4.564.588,62
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 9.936.972,07	€ 9.751.031,61	€ 15.069.757,99
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 9.936.972,07	€ 9.751.031,61	€ 15.069.757,99

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.703.254,78

Gestione di competenza	
Accertamenti 2021	37.138.077,88 +
Impegni 2021	32.432.823,10 -
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.703.254,78 =

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.653.993,44, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.026.129,66 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	5.453.084,97
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	112.013,94
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.687.077,59
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.653.993,44

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.653.993,44
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	2.680.123,10
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.026.129,66

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*	€ 4.703.254,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.337.074,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.153.952,03
SALDO FPV	-€ 1.816.877,07

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13.887,39
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 559.443,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 808.652,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 263.107,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.703.254,78
SALDO FPV	€ 1.816.877,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 263.107,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.580.278,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.030.646,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 20.760.410,03

*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	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 19.699.358,00	€ 18.988.923,01	€ 7.100.908,29	37,39500279
Titolo II	€ 4.046.654,70	€ 4.667.186,47	€ 3.956.347,35	84,76942962
Titolo III	€ 1.079.992,15	€ 881.056,10	€ 243.195,56	27,60273268
Titolo IV	€ 25.832.844,73	€ 8.643.070,37	€ 6.923.730,91	80,10730694
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 585.641,49	€ 537.173,96
FPV di parte capitale	€ 2.751.433,47	€ 4.616.778,07
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 631.292,95	€ 585.541,49	537.173,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 359.383,16	€ 479.119,44	475.038,24
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 87.019,62	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 184.890,20	€ 106.522,05	81.135,72
- 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 nella ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.454.782,72	€ 2.751.433,47	€ 4.643.856,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.077.782,72	€ 2.083.243,31	€ 2.721.335,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.387.521,73	€ 549.062,29	€ 1.343.766,66
- 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	€ -	€ 119.127,87	€ 27.076,12
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	—	—	€ 551.675,31

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	390.000,00
Trasferimenti correnti	30.848,33
Incarichi a legali	116.325,53
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	537.173,86

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 20.760.410,03, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			33.420.487,38
RISCOSSIONI	+ 17.978.665,09	22.088.708,60	40.067.433,69
PAGAMENTI	- 18.296.288,10	16.699.083,05	35.095.316,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=		38.392.604,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=		38.392.604,90
RESIDUI ATTIVI	+ 18.436.341,95	15.047.309,28	33.682.651,23
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base delle prime del dipartimento delle finanze	0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	+ 30.627.154,02	15.733.740,05	46.360.894,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-		537.175,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/DO CAPITALI	-		4.615.776,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	=		20.760.410,03

- b) Il risultato di amministrazione negli ultimi anni ha avuto la seguente evoluzione:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.815.102,29	7.024.292,77	10.723.658,35	17.610.925,22	20.760.410,03
PARTE ACCANTONATA					
F.do crediti di dubbia esigibilità 31/12	494.525,07	3.914.048,11	5.409.442,30	6.531.984,16	7.369.569,32
F.do rischi spese legali al 31/12	137.419,92	137.495,70	127.759,24	24.986,84	1.214.640,25
F.do perdite soc. partecipate al 31/12	9.472,46	33.222,61	34.233,01	25.101,53	0,00
F.do spese indennità fine mandato al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.do altri accantonamenti al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00
B) TOTALE PARTE ACCANTONATA AL 31/12	641.417,45	4.084.766,42	5.571.434,55	6.582.072,53	9.374.209,57
PARTE VINCOLATA					
Vincoli derivanti da legge e da principi contabili	136.340,05	136.340,05	136.340,05	2.399.179,24	272.133,40

Vincoli derivanti da trasferimenti	4.659.814,63	4.764.657,50	4.614.594,61	5.860.827,55	8.345.041,38
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.204.429,11	1.007.574,69	965.078,98	917.559,13	836.557,83
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	50.971,41	90.374,69	50.374,69	50.374,69	50.374,69
C) TOTALE PARTE VINCOLATA AL 31/12	6.051.555,20	5.958.949,93	5.766.388,33	9.227.940,61	9.504.107,30
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	24.849,38	29.860,20	0,000,00	20.651,87	76.970,27
D) TOTALE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	24.849,38	29.860,20	0,000,00	20.651,87	76.970,27
E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	1.902.719,74	3.049.280,78	-613.164,53	1.780.260,21	1.805.122,89

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 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione ha verificato la determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL esprimendo motivato giudizio nel verbale n. 8 del 16/06/2022.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

VETUSTA' DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI							
Descrizione	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	296.619,96	708.226,55	240.985,90	1.355.543,43	8.795,19	11.888.014,72	14.478.095,75
Titolo II	1.475.756,89	4.927.813,32	1.147.181,00	60.000,00	0,00	710.839,12	8.521.592,33
Titolo III	1.236.070,33	807.184,84	793.474,97	320.260,31	427.146,62	607.880,54	4.222.007,61
Titolo IV	999.251,14	0,00	3.781,22	167.883,26	1.804.864,06	1.719.339,48	4.695.119,17
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	883.037,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	883.037,38
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	246.250,98	34.695,22	527.545,07	88.787,58	98.306,92	91.255,44	1.084.839,21
TOTALE	5.138.877,46	8.475.929,89	2.712.968,16	1.972.484,81	2.337.087,79	18.047.300,28	33.682.851,23

RESIDUI PASSIVI							
Descrizione	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	2.174.288,10	205.651,34	83.988,04	8.754.804,00	10.880.018,26	12.420.004,88	34.618.754,42
Titolo II	1.358.947,08	173.201,69	72.727,33	375.308,13	66.541,71	8.102.762,27	5.149.488,19

Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	5.605.620,09	26.905,42	44.871,01	405.836,64	89.646,20	210.973,10	6.392.651,46
TOTALE	9.139.066,26	405.858,45	201.586,38	9.535.947,77	11.145.206,17	15.733.740,08	46.160.894,07

Con atto di indirizzo la Presidente, in data 10/06/2022, ha disposto la costituzione di un gruppo di lavoro per effettuare una ulteriore generale verifica dei residui attivi e passivi nel bilancio della Provincia di Terni, ponendo un'attenzione particolare e prioritaria, a quelli risalenti agli anni precedenti l'entrata in vigore della legge 56/2014.

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.

Il FCDE è calcolato utilizzando il metodo della media semplice.

Le risorse considerate sono quelle indicate nelle determinazioni dei Servizi relative al riaccertamento ordinario dei residui 2021.

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 1/1/2021 (a)	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2021 (b)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2021 (c)	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (d)
6.536.984,16	0,00	112.013,94	715.571,22	7.359.569,32

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi per spese legali, per il quale al rendiconto 2021 si è accantonato l'importo complessivo di € 1.214.640,25.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati effettuati accantonamenti quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 e sono state liberate le risorse precedentemente accantonate per un importo complessivo di € 25.101,53.

Altri fondi e accantonamenti

Nella voce "Altri accantonamenti" l'ente ha deciso di accantonare l'importo di € 800.000,00 da destinare al finanziamento delle maggiori spese delle utenze, dovute agli importanti incrementi tariffari introdotti a partire dal 1 ottobre 2021 ed in modo particolare gli incrementi tariffari relativi alle spese di riscaldamento.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il comma 854 della legge di bilancio per il 2020 ha spostato dal 2020 al 2021 la decorrenza dell'obbligo di costituzione del Fondo di garanzia per i debiti commerciali (FGDC).

Nella redazione del documento previsionale 2022/2024 l'Ente ha accantonata la percentuale del 1% dell'importo stanziato, per l'anno 2022, per l'acquisto di beni e servizi; la percentuale è stata calcolata extra contabilmente, come extra contabilmente è stata calcolata la consistenza del debito residuo alla data della compilazione del bilancio. Dalla contabilità dell'Ente è emersa la seguente situazione:

DEBITO RESIDUO AL 31/12/2020 € 545.578,80

DEBITO RESIDUO AL 31/12/2021 € 4.023,51

Il dato esposto evidenzia come l'obiettivo di riduzione del debito residuo è stato per l'anno 2021 rispettato dall'Ente.

L'indice di ritardo dei pagamenti è calcolato in 0,78 (caso previsto nel comma 862 lettera c)

	Macroaggregato 3 - TITOLO I	5%	3%	2%	1%
accantonamento FCDE	5.055.958,18	252.298,41	151.979,05	101.319,36	50.659,68

Tabella 60: Dimostrazione calcolo FGDC

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 2019	Importo in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 20.158.029,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.245.805,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.024.500,73	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE	€ 26.428.335,66	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI	€ 2.542.833,57	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui	€ 198.212,10	

(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C)	€	2.444.621,47	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per	€	198.212,10	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			0,75 %

Tabella 25: Rispetto del limite di indebitamento

Il Collegio ricorda all'Ente che nel macro aggregato interessi passivi la voce prevalente è costituita dalle quote interessi delle rate di ammortamento dei mutui; si evidenzia che il pagamento delle rate di ammortamento dei mutui assunti con la cassa DD.PP. sono sospese da dicembre 2016 a seguito degli eventi sismici che hanno interessato il territorio provinciale secondo le comunicazioni dell'Istituto mutuante ad ogni scadenza naturale. Vengono pagate soltanto le rate dei mutui che terminano nell'anno comprese le rate scadute e non pagate in quanto sospese per emergenza terremoto 2016.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	31.098.087,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	1.095.609,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-
TOTALE DEBITO alla data del 31/12/2020	=	€	30.002.478,44

Tabella 26: Debito complessivo

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

Anno	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	33.765.376,46	32.742.414,82	32.097.320,76	31.098.087,73
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	1.022.961,64	645.094,06	999.233,03	1.095.609,29
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	32.742.414,82	32.097.320,76	31.098.087,73	30.002.478,44
Nr. Abitanti al 1/1/20	225.633	225.633	225.633	225.663,00
Debito medio per abitante	145,11	142,25	137,83	132,95

Tabella 27: Evoluzione dell'indebitamento

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

Anno	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	254.723,02	210.486,28	311.353,42	198.212,10
Quota capitale	1.022.961,64	645.094,06	999.233,03	1.095.609,29
Totale fine anno	1.279.702,66	857.599,34	1.312.606,45	1.293.821,39

Tabella 28: Evoluzione oneri finanziari per ammortamento

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente, nel corso del 2021 non ha riscontrato debiti fuori bilancio.

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): € 5.453.084,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.653.993,44
- W3 (equilibrio complessivo): € -1.026.129,66

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Gli schemi successivi analizzano nel dettaglio ogni singolo argomento.

Titolo	Stanz. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.699.358,00	18.988.923,01	96,39%
2 - Trasferimenti correnti	4.046.654,70	4.667.186,47	115,33%
3 - Entrate extratributarie	1.079.992,15	881.056,10	81,58%
4 - Entrate in conto capitale	25.832.472,62	8.643.070,37	33,46%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	
6 - Accensione di prestiti	0	0	
7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	0	0,00%
Totale	65.653.477,47	33.180.235,95	50,53%

Tabella 1: Grado di accertamento delle entrate distinte per titolo nell'anno cui il rendiconto fa riferimento

Accertamenti per Titolo	2017	2018	2019	2020	2021
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.514.280,74	20.338.344,57	20.158.029,76	18.089.035,19	18.988.923,01
2 - Trasferimenti correnti	13.952.181,55	2.398.974,37	5.345.805,17	9.724.885,08	4.667.186,47
3 - Entrate extratributarie	1.530.413,88	1.238.850,18	1.024.500,73	819.051,08	881.056,10
4 - Entrate in conto capitale	954.874,21	3.059.301,34	4.825.449,63	5.779.490,41	8.643.070,37
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.885,71	0,00	2.439,15	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	6.289.126,72	4.785.215,08	0,00	0,00
8 - Entrate per conto terzi e partite di giro	37.768.252,36	32.122.717,05	21.877.768,44	4.306.277,65	3.893.841,99
Totale	74.723.688,45	65.647.316,23	57.919.197,96	39.320.539,41	37.136.077,88

Tabella 2: Andamenti degli accertamenti delle entrate distinte per titolo

TIPOLOGIA 101- IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI

TIPOLOGIA 101	2019	2020	2021
CATEGORIA 39	8.766.845,39	8.166.499,21	7.896.595,30
CATEGORIA 40	6.613.078,84	5.492.081,60	6.227.902,84
CATEGORIA 52	108.952,18	107.744,35	977,65

CATEGORIA 60	1.610.000,00	1.256.899,78	1.800.000,00
CATEGORIA 99	289.927,29	295.982,11	294.085,41
TOTALI	17.388.803,80	15.319.207,05	16.930.132,04

CATEGORIA 39 – IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RC AUTO (art. 60 D. Lgs 446/97)

CATEGORIA 39- IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RC AUTO	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	8.766.845,39	5.222.046,81	11.399.602,97
2020	8.166.499,21	3.363.304,49	3.544.798,58
2021	7.896.595,30	1.373.657,38	4.803.194,72
TOTALI	24.829.939,90	9.959.008,68	19.947.596,27

**CATEGORIA 40 - IMPOSTA PROVINCIALE SULLE FORMALITÀ DI TRASCRIZIONE-
ISCRIZIONE ED ANNOTAZIONE DEI VEICOLI RICHIESTE AL P.R.A. (art. 52 D. Lgs.
446/97)**

CATEGORIA 40-IMPOSTA DI TRASCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	6.613.078,84	225.606,46	11.731.925,28
2020	5.492.081,60	763,41	6.378.792,18
2021	6.227.902,84	2.983.744,97	5.519.789,48
TOTALI	18.333.063,28	3.210.114,84	23.630.506,94

Tabella 6: Andamento degli accertamenti della categoria 40 - IMPOSTA DI TRASCRIZIONE AL P.R.A.

**CATEGORIA 52 - TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE
(capo II D.Lgs 15.09.93 n. 507 e modifiche al D.Lgs 28.12.93 n. 566 e alla L. 28.12.95 n.
549 art. 3 commi da 59 a 67)**

CATEGORIA 52-TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	108.952,18	103.279,23	51.947,88
2020	107.744,35	21.628,88	1.017,51
2021	977,65	677,65	74.559,76
TOTALI	217.674,18	125.585,76	127.525,15

Tabella 7: Andamento degli accertamenti della categoria 52 - TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE

CATEGORIA 60 - TRIBUTO PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE.

CATEGORIA 60-TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	1.610.000,00	93.325,21	353.124,30
2020	1.256.899,78	1.256.899,78	1.036.712,37
2021	1.800.000,00	571.067,37	1.643.773,93
TOTALI	4.666.899,78	1.921.292,36	3.033.610,60

Tabella 8: Andamento degli accertamenti della categoria 60 - TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE (TEFA)

CATEGORIA 99 - SOVRACCANONI PER DERIVAZIONE ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA

CATEGORIA 99-SOVRACCANONI PER DERIVAZIONE ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	289.927,39	289.927,39	10.414,90
2020	295.982,11	295.982,11	0,00
2021	294.085,41	294.085,41	0,00
TOTALI	879.994,91	879.994,91	10.414,90

Tabella 9: Andamento degli accertamenti della categoria 99 - SOVRACCANONI PER DERIVAZIONE ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sono state accertate € 35.300,00, incassate in conto competenza Zero, in conto residui € 15.863,67.

Il Collegio suggerisce all'Ente di effettuare una ricognizione dei crediti giacenti presso i vari comuni che devono riversare il 50% delle sanzioni irrogate a mezzo autovelox.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state € 10.280,00.

Si suggerisce all'Ente di effettuare una revisione del patrimonio, relativa disponibilità, utilizzo e congruità dei canoni attualmente concordati.

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.

Nel corso dell'anno 2021 lo Stato ha provveduto ad erogare a questa Provincia la somma di € 72.234,70 sempre a valere sulle risorse di cui 106 del D.L. 34 del 19 maggio 2020.

Nel corso del 2020 alla Provincia di Terni sono state assegnate ed erogate risorse complessive per euro 4.526.434,14. A seguito della rendicontazione delle minori/maggiori entrate e delle minori/maggiori spese sostenute a causa dell'emergenza epidemiologica, nell'avanzo di amministrazione sono stati vincolati euro 2.259.339,19, da utilizzare, fin dall'approvazione del Bilancio di previsione 2021/2023, per finanziare eventuali minori entrate / maggiori spese dovute all'emergenza per l'anno 2021.

La tabella che segue evidenzia quanto sopra detto.

avanzo vincolato al 31/12/2020	incasso 2021	avanzo da vincolare ante certificazione covid-19	risultato della certificazione covid-19 anno 2021	avanzo da vincolare con rendiconto 2021
2.259.339,19	72.234,70	2.331.573,89	2.199.400,54	132.173,35

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 Di 41/2021.

Spese correnti

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

TITOLO I - Spese correnti - Macroaggregati	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	6.037.851,28	6.475.363,76	5.591.716,67	5.463.556,92	107,25	86,35	97,71
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	666.209,87	766.709,87	685.879,24	599.092,79	115,09	89,46	86,47
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	4.838.618,90	5.412.811,50	4.548.833,28	2.659.359,25	111,87	84,04	58,46
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	10.225.381,02	10.141.646,74	10.127.341,71	96.578,69	99,08	99,86	0,95
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	260.046,14	260.046,14	212.000,99	198.899,01	100,00	81,52	99,82
Macroaggregato 8 - Altre spese per redditi da capitale	61.920,75	61.920,75	0,00	0,00	100,00	0,00	#DIV/0!
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	138.000,00	138.000,00	83.300,00	1.300,00	100,00	60,36	1,56
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	1.289.436,43	1.207.542,41	410.789,32	257.073,93	95,66	34,85	70,60
TOTALE SPESE TITOLO I	22.527.474,31	24.464.049,17	21.669.865,21	9.249.860,58	103,96	88,58	42,69

Tabella 35: Andamento impegni titolo I della spesa distinti per macroaggregato

Spese in c/capitale

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

TITOLO II - Spese in c/capitale - Missioni	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Missione 01 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	35.000,00	544.442,03	300.901,28	82.035,82	1555,55	55,27	27,26
Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio	13.553.379,48	19.257.196,45	2.125.018,07	942.002,51	142,08	11,09	41,33
Missione 05 - Politiche giovanili sport e tempo libero	314.100,00	337.546,79	2.745,00	0,00	107,46	0,81	0,00
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	7.128.371,40	10.607.836,76	3.282.845,22	1.584.706,07	148,81	30,96	0,48
TOTALE SPESE TITOLO I	21.031.844,88	30.748.022,03	5.711.506,67	2.608.744,40	140,20	18,98	45,68

Tabella 36: Andamento impegni titolo II della spesa distinti per missione

TITOLO II - Spese c/capitale - Macroaggregati	Stanzamenti iniziali (A)	Stanzamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % A/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Macroaggregato 2 - Investimenti Red lordi	21.091.844,88	30.748.022,03	5.711.506,67	2.608.744,40	146,20	18,58	45,68
TOTALE SPESE TITOLO I	21.091.844,88	30.748.022,03	5.711.506,67	2.608.744,40	146,20	18,58	45,68

Tabella 37: Andamento impegni titolo II della spesa distinti per macroaggregato

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 562 della Legge 296/2006 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016. Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

	Misura 2011/2013(*)	2021
	2020 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	5.591.726,67
Spese macroaggregato 103	0,00	45.779,68
Irapp macroaggregato 102	0,00	264.143,24
Altre spese: rettificazioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00

Totale spese di personale (A)	0,00	15.901.649,50
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti ammissibili al limite di spesa A-B	0,00	15.901.649,50
Media Entrata corrente		0,00
FCDE - Bilancio		0,00
Denominatore		0,00
Spesa di personale		0,00
Oneri riflessi (ai netto dell'rap)		0
Quotiente		0,00

Tabella 45: Rispetto dei vincoli nelle spese del personale

(*) ipotesi non applicabile alla Provincia di Terni

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha rispettato l'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).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha intrapreso il percorso di conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, ma si è raggiunta la riconciliazione solo con il Consorzio scuola umbra di amministrazione pubblica mentre, non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e tutti gli altri organismi partecipati.

L'Organo di revisione segnala inoltre, che non tutti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. J), d.lgs. n.118/2001 che riportano i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Con parere rilasciato in data 14/07/2022 il Collegio ha invitato l'Ente, in ossequio al disposto di cui all'art. 11, comma 6, lett. J) del D. Lgs. 118/2011, ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie con i soggetti rispetto ai quali non è stato possibile giungere alla

partificazione delle reciproche posizioni di debito/credito per l'esercizio 2021 al momento dell'approvazione del Rendiconto 2021.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie, tranne l'attribuzione di una partecipazione per effetto della chiusura della liquidazione della ATC SPA.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2021, DEL. CONS. N. 41/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

Per il settore edilizia l'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per complessivi Euro 463.676,18 (rif. Bolletta n.1166/2021 – primo acconto 10%) confluiti in Avanzo Vincolato, in quanto i progetti sono stati previsti alle annualità 2022-2023 del Programma complessivo degli Investimenti.

Per il servizio viabilità l'Ente, ai sensi dell'art.2 del D.M. 11 ottobre 2021, non ha ricevuto risorse.

Il Servizio Viabilità ha avuto l'assegnazione di risorse ai sensi del Decreto 12 ottobre 2021 Piano Nazionale Complementare PNC – AREE INTERNE Umbria Sud_Ovest - nell'importo complessivo di € 6.638.374,00 per il sessennato 2021-2026.

Il programma è stato approvato con PEC n.0004045 del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili in data 02/05/2022. Le somme relative all'annualità 2021 (442.558,00) e 2022 (1.106.396,00) sono in corso di iscrizione sul bilancio di Previsione 2022 come previsto dal cronoprogramma della spesa.

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:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	474.142,11 €	99.875,15 €	434.266,96 €
Immobilizzazioni materiali	310.270.018,77 €	313.088.798,59 €	- 2.768.719,82 €
Immobilizzazioni finanziarie	805.302,05 €	852.049,53 €	- 46.747,48 €
Totale immobilizzazioni	311.549.462,93 €	313.930.664,27 €	- 2.381.200,34 €
Rimborzi	- €	- €	- €
Credit	25.054.120,56 €	30.369.277,97 €	- 4.315.157,41 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobiliz	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	38.662.566,54 €	32.678.787,95 €	4.983.778,58 €
Totale attivo circolante	64.719.687,10 €	64.028.065,93 €	687.621,17 €
Ratei e risconti	- €	- €	- €
TOTALE ATTIVO	376.265.151,08 €	377.978.730,20 €	- 1.713.579,12 €
PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Patrimonio netto	385.699.795,61 €	290.056.907,97 €	- 4.387.112,36 €
Fondo rischi e oneri	2.014.640,25 €	24.986,84 €	1.989.653,41 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	76.129.880,18 €	80.693.238,67 €	- 4.563.358,29 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	12.420.834,99 €	7.203.996,92 €	5.217.238,07 €
TOTALE PASSIVO	376.265.151,08 €	377.978.730,20 €	- 1.713.579,12 €
Conti d'ordine	4.836.426,93 €	2.931.364,36 €	1.905.062,57 €

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 7.359.569,03 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

PROVINCIA DI TERNI

E

Riproduzione Cartacea Documento Elettronico

Protocollo N.0009377/2022 del 22/07/2022

Class. 5.3.2

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
A Componenti positivi della gestione	27.076.713,12 €	26.134.698,42 €	942.014,70 €
B Componenti negativi della gestione	32.110.108,42 €	28.192.557,33 €	3.917.551,09 €
Risultato della gestione	- 5.033.395,30 €	- 2.057.858,91 €	- 2.975.536,39 €
C Proventi ed oneri finanziari			
Proventi finanziari	1.438,42 €	1.715,33 €	- 276,93 €
Oneri finanziari	212.000,99 €	311.353,42 €	- 99.352,43 €
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	- €	-	- €
Svalutazioni	46.747,48 €	642.106,79 €	- 595.359,30 €
Risultato gestione finanziaria	- 265.310,05 €	- 951.744,85 €	686.434,80 €
Risultato della gestione operativa	- 5.298.705,35 €	- 3.009.603,76 €	- 2.289.101,59 €
E Proventi straordinari	1.852.526,51 €	3.007.108,46 €	- 1.154.581,95 €
F Oneri straordinari	654.790,28 €	274.676,82 €	380.113,47 €
Risultato gestione straordinaria	1.197.736,23 €	2.732.431,65 €	- 1.534.695,42 €
Risultato prima delle imposte	- 4.092.969,12 €	- 277.172,11 €	- 3.815.797,01 €
Imposte	264.143,24 €	307.033,71 €	- 42.890,47 €
Risultato d'esercizio	- 4.357.112,36 €	- 584.205,82 €	- 3.772.906,54 €

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta 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 riaploghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico.
- e) lo stato patrimoniale.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Gestione Finanziaria

-Pur tenendo conto che la Presidente dell'Amministrazione Provinciale, come specificato a pag.13 della presente relazione, ha disposto una ulteriore generale verifica dei residui attivi e passivi del bilancio 2021, come del resto evidenziato nello specifico parere di questo Organo di Revisione, le risultanze della gestione finanziaria si possono ritenere attendibili.

A supporto di questa considerazione e per un ripiano di un eventuale saldo negativo a seguito dell'operazione di verifica sopracitata, può, nel caso, essere utile la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021, al netto dell'importo di 800.000,00 destinato dall'Amministrazione alla copertura delle maggiori spese per le utenze, causate dai forti incrementi tariffari già registratisi in questi mesi e che si prevedono per il futuro. ^{Tale} l'ultimo accantonamento viene destinato per tale importo; anche se il D.L. 50/2022 convertito in L. 15/7/2022 n.91 stanziava misure straordinarie anche alle Province a copertura della spesa per le utenze di energia elettrica e gas.

-L'equilibrio finale (o risultato di competenza) - w1 che deve essere obbligatoriamente non negativo; per l'Ente al 31/12/2021 è pari a € 5.453.084,97.

Anche l'equilibrio di bilancio - W2 è positivo ed è pari ad € 1.653.993,44 e dimostra, anche a consuntivo, la capacità dell'Ente di garantire la totale copertura non solo degli impegni ma anche delle risorse accantonate e di quelle svincolate stanziare nel bilancio di esercizio. L'equilibrio finale del bilancio è dato dalla somma algebrica del risultato di competenza di parte corrente e quello di competenza in c/capitale.

Si rende, pertanto, necessario soprattutto acquisire entrate correnti tali da garantire tale equilibrio finale del bilancio con il segno positivo. Si nota, invece, che le entrate correnti di natura tributaria (tit.I) ed extratributaria (tit.III) hanno registrato negli anni 2020 e 2021 una importante riduzione a causa della persistente pandemia da COVID-19. Agli attuali effetti

negativi prodotti da questa pandemia anche in economia si è aggiunta la crisi internazionale dovuta al conflitto bellico in Ucraina che comporta un ulteriore e ad oggi ancora non definito peggioramento della situazione socio-economica, con ripercussioni negative sul gettito delle più importanti entrate correnti della Provincia (imposta sulle assicurazioni RC auto, imposta di trascrizione PRA). Tali effetti negativi si ripercuoteranno anche sull'equilibrio di cassa così come risulta calcolato (per il 2021) a pag.6 della presente relazione.

Diversamente dai due precedenti indici quello definito come equilibrio complessivo - w3 è negativo, per € -1.026.129,66. Esso, partendo dall'equilibrio di bilancio w- considera gli effetti derivanti dall'aver effettuato l'Amministrazione in via prudentiale accantonamenti (per il 2021) pari ad € 2.680.123,10.

Rispetto degli Obiettivi di Finanza Pubblica

-Contenimento spese di personale.

Sono stati rispettati i vari vincoli richiesti per legge in merito a questo tipo di spese come evidenziato a pag.22. Da notare che il rapporto di questa spesa rispetto al totale delle spese correnti è pari al 27,23%.

Inoltre la Provincia di Terni ha registrato per l'anno 2020 un rapporto tra spesa del personale/media entrate corrente superiore al valore soglia determinato per le Province con meno di 250.000 abitanti dal D.M. 11.01.2022. Valore soglia che va rispettato nel 2025 per non incorrere nel turno over pari al 30% fino al raggiungimento di detta soglia. Va da se, anche qui, ribadire l'importanza di monitorare costantemente le entrate correnti per poter conseguire detto risultato.

Visto che la Provincia registra un valore soglia superiore a quanto prevede il decreto è segnalata la carenza dell'organico sofferta da alcuni settori si suggerisce all'Ente, fra l'altro, la possibilità di una diversa riorganizzazione e ridistribuzione del personale in servizio.

Conto Economico e Stato Patrimoniale

L'anno 2021 registra un risultato di esercizio del conto economico di -4.357.112,36 rispetto al risultato finanziario di competenza di + € 4.703.254,78, la differenza tra i due risultati dipende dal tipo di rilevazioni dei fatti di gestione che sotto il profilo economico patrimoniale rispettano i principi della competenza economica e quelli della contabilità economico-patrimoniale. Sul risultato di esercizio negativo incidono essenzialmente gli ammortamenti per € 7.886.452,8 che non vengono annotati nella contabilità finanziaria.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Il/la Organo di revisione

E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea Documento Elettronico

Protocollo N.0009377/2022 del 22/07/2022

Class. 5.3.2