

Relazione dell'organo di revisione

Anno 2023

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

E
PROVINCIA DI TERNI
Riproduzione Cartacea Documento Elettronico
Protocollo N.0010496/2024 del 04/07/2024
Class. 1.22.2

L'ORGANO DI REVISIONE

CARONI FABIANA

MORINI VALERIANO

ANTONINI MICHELE

PROVINCIA DI TERNI		
Tit	1	Cat 22 Fasc 2
- 4 LUG. 2024		
Prot n	10496	—

Provincia di Terni

Organo di revisione

Verbale n. 87 del 04/07/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 2023 del Provincia di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni li, 04/07/2024

L'Organo di revisione

PROVINCIA DI TERNI
Riproduzione Cartacea Documento Elettronico
Protocollo N.0010496/2024 del 04/07/2024
Class. 1.22.2

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 18/06/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del Presidente n. 56 del 17/06/2024, 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 2024-2026 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. 22 del 17/10/2022;

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 2023 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 (qualora dovuti) 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 2023.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 216.539 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ;

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 2016).
- L'Organo di revisione, nel corso del 2023, 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;

- nel corso dell'esercizio 2023, 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;

- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 .

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

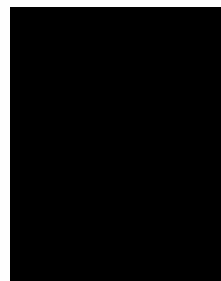
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 20.375.286,45.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:



RESIDUI ATTIVI	INIZIALI (A)	RISCOSSI (B)	MAGGIORI/MINORI (D)	RIACCERTATI E=A+D	DA RIPORTARE F=E-B	RESIDUI DI COMPETENZA (G)	TOTALE RESIDUI FINE GESTIONE H=F+G
TITOLO I	14.670.081,84	10.289.016,31	0,00	14.670.081,84	4.381.065,53	7.225.040,00	11.606.105,53
TITOLO II	21.446.615,67	13.970.965,53	-2.527.495,70	18.919.119,97	4.948.154,44	76.029,79	5.024.184,23
TITOLO III	4.315.531,11	2.301.647,12	179.453,20	4.494.984,31	2.193.337,19	624.122,26	2.817.459,45
TITOLO IV	4.810.242,25	749.748,33	-292,34	4.809.949,91	4.060.201,58	1.905.740,76	5.965.942,34
TITOLO VI	819.077,45	90.366,28	0,00	819.077,45	728.711,17	0,00	728.711,17
TITOLO IX	761.882,86	94.505,11	-105.252,16	656.630,70	562.125,59	157.876,24	720.001,83
TOTALE	46.823.431,18	27.496.248,68	-2.453.587,00	44.369.844,18	16.873.595,50	9.988.809,05	26.862.404,55

LA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

RESIDUI PASSIVI	INIZIALI (A)	PAGATI (B)	MAGGIORI/MINORI (D)	RIACCERTATI E=A+D	DA RIPORTARE F=E-B	RESIDUI DI COMPETENZA (G)	TOTALE RESIDUI FINE GESTIONE H=F+G
TITOLO I	45.235.205,01	36.557.288,58	-1.111.920,21	44.123.284,80	7.565.996,22	22.378.670,71	29.944.666,93
TITOLO II	4.047.512,09	2.964.512,63	-175.941,11	3.871.570,98	907.058,35	2.201.038,50	3.108.096,85
TITOLO IV	57.440,90	57.440,90	0,00	57.440,90	0,00	46.500,62	46.500,62
TITOLO VII	5.597.601,33	94.740,90	-172.954,54	5.424.646,79	5.329.905,89	195.055,68	5.524.961,57
TOTALE	54.937.759,33	39.673.983,01	-1.460.815,86	53.476.943,47	13.802.960,46	24.821.265,51	38.624.225,97

L'Organo di revisione ha richiesto 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** motivato:

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

L'Organo di revisione ha preso atto 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:



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.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.297.992,33	€ 18.854.882,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 11.708.356,89	€ 10.459.263,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.589.634,44	€ 8.395.618,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione Presidenziale. N. 49 del 05/06/2024 munito del parere dell'Organo di revisione

(riferimento verbale n.85 del 05/06/2024).

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;

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

l'Ente ha in corso una verifica documentale, iniziata a partire dall'esercizio 2022, atto di indirizzo della Presidente del 10/06/2022, e non ancora conclusa;

L'Ente ha motivato di non aver ancora completato l'opera di analisi, ricostruzione e riconciliazione di tutte le varie posizioni debitorie/creditorie aperte con altre amministrazioni pubbliche e altri soggetti, in quanto si è concentrata con la definizione dei rapporti con la Regione Umbria;

E' in corso la verifica dei mutui rimasti aperti nonostante il completamento delle opere;

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

LA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 476.038,24	€ 413.876,31	€ 476.142,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in 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	€ -	€ -	€ 78.000,19
- 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	€ 61.135,72	€ 84.447,72	€ 99.504,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

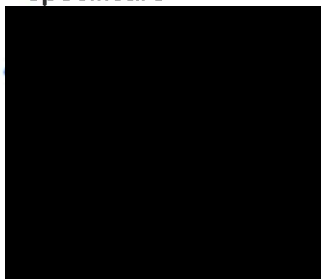
*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni e contenziosi ultrannuali;

***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	413.500,05
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	162.547,02
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	78.000,19
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	654.047,26

* specificare



SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.306.983,80
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		632.840,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		674.143,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-5.707.284,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.381.427,98

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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.306.983,80
- W2 (equilibrio di bilancio): € 674.143,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.381.427,98

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 941.021,68	€ 654.047,26
FPV di parte capitale	€ 13.297.992,33	€ 18.854.882,39
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 537.173,96	€ 941.021,68	€ 654.047,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 442.697,65	€ -

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	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.256.668,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.239.014,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 19.508.929,65
SALDO FPV	€ 5.269.915,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.144.775,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.598.362,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.460.815,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 992.771,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.256.668,40
SALDO FPV	€ 5.269.915,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 992.771,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.333.802,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 20.047.502,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 20.375.286,45

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio
2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

D1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		810.530,26
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	150.414,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		660.116,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-6.067.551,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.727.667,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		496.453,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	482.426,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14.027,26
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	360.266,98
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-346.239,72

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 20.760.410,03	€ 23.381.304,83	€ 20.375.286,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.374.209,57	€ 13.040.086,17	€ 7.330.651,67
Parte vincolata (C)	€ 9.504.107,30	€ 7.359.515,82	€ 7.509.339,53
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 76.970,27	€ 137.142,79	€ 169.891,60
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.805.122,89	€ 2.844.560,05	€ 5.365.403,65

U
 Riproduzione Cartacea Documento Elettronico
 Protocollo N. 0010496/2024 del 04/07/2024
 Class.

Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.757.060,22	€ 2.757.060,22								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 87.499,83	€ 87.499,83								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.150,00		€ -	€ 2.150,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 487.092,03					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 20.047.502,75	€ -	€ 7.620.970,17	€ 1.303.180,25	€ 4.113.785,75	€ 142.125,58	€ 5.715.710,39	€ 964.213,13	€ 50.374,69	€ 137.142,79
Valore monetario della parte	€ 23.381.304,83	€ 2.844.560,05	€ 7.620.970,17	€ 1.303.330,25	€ 4.113.785,75	€ 142.125,58	€ 5.715.710,39	€ 964.213,13	€ 50.374,69	€ 137.142,79

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

RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	3.547.078,64	0,00	598.553,22	0,00	144.335,80	91.097,87	7.225.040,00	11.606.105,53
Titolo II	2.801.924,13	1.147.181,00	0,00	0,00	961.289,42	37.759,89	76.029,79	5.024.184,23
Titolo III	1.559.005,64	252.421,58	72.773,20	38.429,41	91.284,35	179.423,01	624.122,26	2.817.459,45
Titolo IV	941.867,03	3.781,22	106.458,47	1.348.819,53	799.084,62	860.190,71	1.905.740,76	5.965.942,34
Titolo VI	728.711,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	728.711,17
Titolo IX	170.342,94	202.610,00	58.432,47	24.459,50	21.561,16	84.719,52	157.876,24	720.001,83
TOTALE	9.748.929,55	1.605.993,80	836.217,36	1.411.708,44	2.017.555,35	1.253.191,00	9.988.809,05	26.862.404,55

RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	1.218.850,65	25.649,20	69.357,98	206.774,59	216.300,61	5.829.063,19	22.378.670,71	29.944.666,93
Titolo II	417.534,84	32.400,76	66.497,20	36.046,96	73.298,17	281.280,42	2.201.038,50	3.108.096,85
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.500,62	46.500,62
Titolo VII	5.163.872,76	34.446,66	82.572,16	8.053,64	22.189,89	18.770,78	195.055,68	5.524.961,57
TOTALE	6.800.258,25	92.496,62	218.427,34	250.875,19	311.788,67	6.129.114,39	24.821.265,51	38.624.225,97

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo triennio risulta quanto segue:

ANDAMENTO TEMPORALE DEI RESIDUI ATTIVI NELL'ULTIMO TRIENNIO			
TIPOLOGIA DEI RESIDUI	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Residui da residui	18.635.341,93	22.963.123,91	16.873.595,50
Residui da competenza	15.047.309,44	23.860.307,27	9.988.809,05
TOTALE	33.682.651,37	46.823.431,18	26.862.404,55

ANDAMENTO TEMPORALE DEI RESIDUI PASSIVI NELL'ULTIMO TRIENNIO			
TIPOLOGIA DEI RESIDUI	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Residui da residui	30.427.154,02	28.481.026,05	13.802.960,46
Residui da competenza	15.733.740,05	26.456.733,28	24.821.265,51
TOTALE	49.063.537,86	46.160.894,07	38.624.225,97

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.

GESTIONE FINANZIARIA

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

PROVINCIA DI TERNI
Riproduzione Cartacea Documento Elettronico
Protocollo N. 0010496/2024 del 04/07/2024
Class. 222.2

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	51.646.037,52
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	51.646.037,52

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

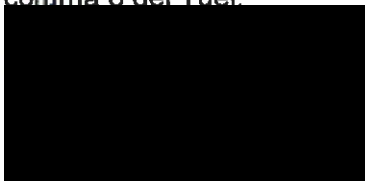
	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 38.392.604,90	€ 45.734.646,99	€ 51.646.037,52
di cui cassa vincolata	€ 15.069.757,89	€ 18.408.754,57	€ 19.272.068,87

L'Ente **ha** provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Tempestività pagamenti

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. 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 e che ammonta ad euro 40.696,50;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.389.371,77.

L'importo è stato quantificato dopo aver:

- individuato le entrate di dubbia e difficile esazione, escludendo quelle riscosse per cassa, quelle assistite da garanzie;
- scelto come livello di analisi il singolo capitolo di entrata e, in alcuni casi specifici, singole posizioni creditorie;
- scelto il metodo ordinario, applicando ai residui attivi al 31.12.2023 il complemento al 100% della media semplice delle riscossioni in c/residui intervenute nell'ultimo quinquennio (2019-2023) rispetto ai residui attivi iniziali di ciascun anno.

Il F.C.D.E. è calcolato utilizzando il metodo della media semplice. Le risorse considerate sono state quelle indicate nelle determinazioni dei Servizi relative al riaccertamento ordinario dei residui 2023.

Il Collegio con verbale n. 85 del 05/06/2024 ha invitato l'Ente a costituire un FCDE per la totalità dei residui attivi mantenuti a bilancio con anzianità superiore a tre anni.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ritiene di dover accantonare le seguenti somme al Fondo perdite società partecipate:

- la somma di € 1.169.943,00 per il CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE,;
- la somma di € 161.970,00 per le perdite della società UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA.

Il Collegio osserva che la perdita pregressa di € 987.769,00 del Consorzio TNS in liquidazione non è stata inserita nel Fondo perdite in quanto l'Ente ritiene che non sia tenuto a ricoprire tali perdite per il principio di divieto di soccorso finanziario e prende atto che il consorzio, per l'anno 2023 non ha provveduto a richiederne tale copertura.

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 contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.244.549,31.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in mancanza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Il risultato ottenuto deriva dalla gestione dei dati presenti in Piattaforma modificati e integrati dall'Ente, oltreché della gestione dei pagamenti dei propri debiti commerciali.

Considerata la complessità del sistema sulla base del quale la Piattaforma calcola i parametri richiesti per l'applicazione delle misure di garanzia il Collegio ricorda all'Ente di prestare particolare attenzione all'inserimento puntuale dei dati ai fini della corretta gestione della "PCC" e del calcolo dei relativi Indici.

Fino all'anno 2022 l'Ente, per il calcolo del debito residuo e degli indicatori, aveva utilizzato i dati contabili, anziché quelli da piattaforma integrati, con un risultato ben diverso di totale debito residuo al 31/12/2022, che risultava € 23.125,67 anziché di € 373.171,38.

Sulla base del debito residuo, risultante da piattaforma al 31/12/2022, è stata effettuata la verifica che il debito commerciale residuo al 31/12/2023 si sia ridotto di almeno il 10%.

Si rileva che i dati del debito al 31/12/2022 indicati nella relazione della gestione sono quelli utilizzati nell'anno 2022 calcolati su base contabile e pertanto si richiede all'Ente di modificare tale informativa.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL in quanto non utilizzato..

L'Ente ha effettuato accantonamenti per € 2.364.817,06 che risulta composto da:

- F.DO PER MANCATA RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETA'PARTECIPATE per € 221.417,75;
- Iva sui trasporti periodo post fiscalizzazione per € 2.143.399,31.

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 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
titolo 1	16535000,00	16535000,00	15592656,00	94,30	94,30
titolo 2	18191780,72	18861347,31	18327962,38	100,75	97,17
titolo 3	1046388,30	1568325,69	1328706,90	126,98	84,72
titolo 4	13522153,08	34931626,20	10465657,04	77,40	29,96
titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	49295322,10	71896299,20	45714982,32	92,74	63,58

TIPOLOGIA 101- IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI – accertamenti di competenza

OGIA101	2019	2020	2021	2022	2023
Imposta assic. Rc auto	8.766.845,39	8.166.499,21	7.896.595,30	7.664.485,98	7.765.053,00
IPT	6.613.078,84	5.492.081,60	6.227.902,84	5.405.130,71	5.857.239,30
TOSAP	108.952,18	107.744,35	977,65	138.597,17	68.718,25
Tributo prv. Funz. Tutela prot. e igiene ambiente	1.610.000,00	1.256.899,78	1.800.000,00	1.519.735,31	1.600.000,00
Sovraccanoni acqua e energia	289.927,39	295.982,11	294.085,41	305.152,02	301.645,45
TOTALI	17.388.803,80	15.319.207,05	16.930.132,04	15.033.101,19	15.592.656,00

Il Collegio richiede all'Ente di correggere il dato inserito nella relazione per il totale di accertamenti di competenza per l'anno 2023.

TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del TITOLO 3 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2023:

<u>TIPOLOGIA</u>	<u>St. definitivi</u>	<u>Accertamenti</u>	<u>% Accertato</u>
<u>Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</u>	935.070,17	997.693,54	106.70%

00 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	344.690,76	99.559,30	28,88%
300 - Interessi attivi	37.319,66	43.211,15	115,79%
500 - Rimborsi ed altre entrate correnti	251.245,10	188.242,91	74,92%
Totali	1.568.325,69	1.328.706,90	84,72%

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
titolo 1	33839311,62	35949608,33	33782164,51	99,83	93,97
titolo 2	13275392,72	51393889,20	26560807,83	200,08	51,68
titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	47114704,34	87343497,53	60342972,34	128,08	69,09

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.799.495,26	€ 5.726.652,71	-72.842,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 823.932,54	€ 621.391,09	-202.541,45
103	acquisto beni e servizi	€ 6.216.799,96	€ 5.642.187,73	-574.612,23
104	trasferimenti correnti	€ 20.592.802,43	€ 20.173.909,33	-418.893,10
105	trasferimenti di tributi			529.252,24
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 207.654,53	€ 529.252,24	-321.597,71
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 37.415,34	€ 459,97	-36.955,37
110	altre spese correnti	€ 404.963,69	€ 434.264,18	29.300,49
TOTALE		€ 34.083.063,75	€ 33.128.117,25	-954.946,50

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli di spesa:

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 13.681.691,86	€ 5.726.652,71
Spese macroaggregato 103	€ 143.097,66	€ 25.604,46
Irap macroaggregato 102	€ 809.140,71	€ 365.913,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 189.689,95	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 14.823.620,18	€ 6.118.170,62
b) Componenti escluse (B)	€ 2.684.317,13	
c) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 M 17.3.2020 (C)		
d) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 12.139.303,05	€ 6.118.170,62

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.738.763,51	€ 7.705.925,44	.967.161,93
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 5.738.763,51	€ 7.705.925,44	.967.161,93

L'Organo di revisione ha verificato che:

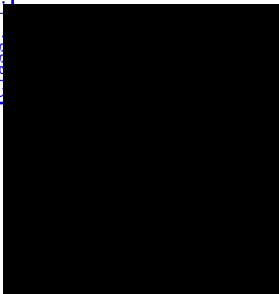
- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento .

Debiti fuori bilancio

Durante l'esercizio 2023 non sono state riconosciute passività pregresse mentre sono stati riconosciuti e finanziati i seguenti debiti fuori bilancio:

Data Verbale	N	N.Prop	Oggetto	Ufficio	IMPORTO	
10/05/2023	6	13	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 C.1 LETT.A) DEL D.TO LGS 267/2000 PER PAGAMENTO SPESE LEGALI DERIVANTI DA SENTENZE ESECUTIVE DEL TRIBUNALE DI TERNI – IN FUNZIONE DI GIUDICE DEL	Servizio programmazione gestione e rendicontazione	12.301,96	SENTENZE ESECUTIVE
10/05/2023	10	14	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1, LETT. E) DEL D. LGS. 267/2000 PER QUOTE ASSOCIATIVE.	Servizio amministrativo uffici tecnici	13.000,00	QUOTE ASSOCIATIVE
06/12/2023	42	53	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 C.1 LETT.A) DEL D.TO LGS 267/2000 PER PAGAMENTO SPESE LEGALI DERIVANTI DA SENTENZE ESECUTIVE DELLA CORTE DI APPELLO DI PERUGIA – SEZIONE LAVORO.	Servizio programmazione gestione e rendicontazione	34.417,39	SENTENZE ESECUTIVE
06/12/2023	43	54	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 C.1 LETT.A) DEL D.TO LGS 267/2000 PER PAGAMENTO SPESE LEGALI DERIVANTI DA SENTENZE ESECUTIVE DELLA CORTE DI APPELLO DI PERUGIA – SEZIONE CIVILE. VARIAZIONE DI BILANCIO PER UTILIZZO QUOTA ACCANTONATA NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022 AL FONDO	Servizio programmazione gestione e rendicontazione bilancio	3.987,77	SENTENZE ESECUTIVE

E
 PROVINCIA DI TERNI
 Riproduzione Cartacea Documento Elettronico
 Protocollo N. 0010496/2024 del 04/07/2024
 Class. 1.22.2



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivazione fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

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:

2021	2022	2023
0,75%	0,73%	2,14%

E
 PROVINCIA DI TERNI
 Riproduzione Cartacea Documento Elettronico
 Protocollo N. 0010496/2024 del 04/07/2024
 Class. 1.22.2

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 18.988.923,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.667.186,47	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 881.056,10	
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 24.537.165,58	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.453.716,56	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 525.062,01	
(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)	€ 1.928.654,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 525.062,01	

Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)	2,14%
---	--------------

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 29.141.440,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 1.584.631,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 27.556.809,32

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

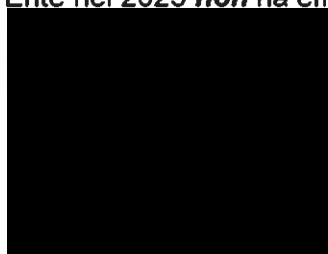
Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 31.098.087,73	€ 30.002.478,44	€ 29.141.440,90
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.095.609,29	€ 861.037,54	€ 1.584.631,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 30.002.478,44	€ 29.141.440,90	€ 27.556.809,32
Nr. Abitanti al 31/12	225.663	216.539	216.539
Debito medio per abitante	132,95	134,58	127,26

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 198.212,10	€ 207.654,53	€ 525.062,01
Quota capitale	€ 1.095.609,29	€ 861.037,54	€ 1.584.631,58
Totale fine anno	€ 1.293.821,39	€ 1.068.692,07	€ 2.109.693,59

Il Collegio osserva che per l'anno 2023 l'ammontare degli interessi passivi e della quota capitale è incrementato rispetto agli anni precedenti a causa del pagamento delle rate sospese dei mutui in scadenza di ammortamento.

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.



STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	308.359.484,27	308.823.205,27	-463.721,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	76.121.487,30	84.939.525,00	-8.818.037,70
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	384.480.971,57	393.762.730,27	-9.281.758,70
A) PATRIMONIO NETTO	283.053.336,23	281.164.555,85	1.888.780,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.609.366,37	6.330.823,95	-2.721.457,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
D) DEBITI	66.073.907,27	84.018.766,58	7.944.859,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.744.361,70	22.248.583,89	9.495.777,81
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	384.480.971,57	393.762.730,27	-9.281.758,70
TOTALE CONTI D'ORDINE	24.981.799,60	13.883.328,49	1.098.471,11

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	85.609.560,19	85.536.146,53	73.413,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.344.544,31	16.485.232,70	-5.140.688,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-486.041,09	-206.276,30	-279.764,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.174.918,16	6.915.930,95	258.987,21
IMPOSTE	327.469,68	340.596,64	-13.126,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	626.423,27	-4.580.028,16	5.206.451,43

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 626.423,27 rispetto all'esercizio 2022 di € -4.580.028,16.

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS utilizzando un capitolo unico.

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati D), risulta essere a saldo in surplus di € 2.235,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022 per la sua restituzione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **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'Organo di revisione **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP approvata con delibera del Consiglio Provinciale nr. 46 del 21/12/2023

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

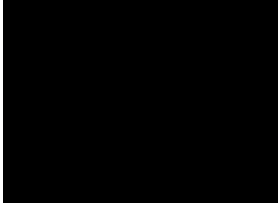
L'Organo di revisione invita l'Ente a definire i rapporti di debito e credito con le società controllate e partecipate, in particolare evidenzia che:

- ATC SERVIZI spa in liquidazione, che vanta un credito di € 82.963,64 per contributo straordinario che non risulta nella contabilità della Provincia di Terni essendo sconosciuto il titolo che legittima il debito. Così come chiarito nella nota prot. n. 6141 del 04/05/2023 (conservata agli atti), a firma del Direttore dell'Area Tecnico-Patrimoniale competente ratione materiae, il credito in esame è considerato al momento inesigibile ed è allocato nel FCDE;
- Sviluppo Umbria spa, che vanta un maggior credito di € 31.350,00 che si riferisce all'imponibile della fattura n. 6/2017 rispetto alla quale, alla data del presente provvedimento, sono in corso verifiche e approfondimenti volti alla parificazione dei conti oltre iva dovuta per € 6.897,00.
- Umbria tpl mobilità per € 100.207,11 (prescrizione del credito e copertura perdite – principio di divieto di soccorso finanziario") importo inserito nel FCDE;

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:



L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste per tutti i progetti, tranne uno che è stato segnalato al MIUR e per il quale l'Ente è in attesa di risposta..

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Presidente 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche effettuate durante l'esercizio, ritiene attendibili le risultanze della gestione finanziaria.

In data 19/4/2024 questo Organo di Revisione ha espresso parere favorevole all'approvazione dello schema di accordo per la definizione delle pendenze di natura finanziaria tra la Regione Umbria e la Provincia di Terni.

Non è stata definita la quantificazione del rimborso IVA sui servizi di trasporto regionali per gli anni 2012-2021, che la Regione ritiene sussistere un credito di € 3.157.003,19, mentre per la Provincia la somma, tenendo conto della riduzione annua corrispondente alla riduzione percentuale del trasferimento statale a titolo di F.S.R. operata dallo Stato nei confronti della Provincia stessa, ammonterebbe ad € 2.143.399,81, somma già in passato accantonata.

Essendoci pertanto posizioni difformi, ad oggi rivendicate da entrambi gli Enti, si consiglia all'Amministrazione Provinciale di tenere conto, nel caso di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione, della differenza contestata.

Sono inoltre ancora da definire i rapporti credito/debito con alcuni Comuni rientranti nel territorio provinciale, la cui riconciliazione produrrà effetti sulla esigibilità dei residui attivi e passivi presenti nel bilancio dell'Ente. Si rinnova, pertanto, l'invito, già espresso nella ns. relazione al rendiconto 2022, a completare, con sollecitudine, la definizione delle partite reciproche con gli Enti interessati, anche al fine di liberare, in caso di riscontro positivo, risorse da utilizzare.

Sia il risultato di competenza W1) di € 1.306.983,80 che l'equilibrio di bilancio W2) di € 674.143,48 sono aumentati rispetto all'anno 2022, che risultavano rispettivamente di € 1.044.645,59 e di € 119.100,99, per effetto sia della gestione di competenza di parte corrente sia di quella in c/capitale.

L'indicatore dell'equilibrio complessivo W3) di € 6.381.427,98, che rappresenta gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione, è migliorato considerevolmente rispetto all'anno 2022, che era di € -3.876.837,15. L'aumento è dovuto soprattutto alle variazioni degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto, ridotti fortemente rispetto all'anno precedente in virtù principalmente della riduzione del F.C.D.E. diminuito a seguito del venir meno degli accantonamenti che in passato erano stati effettuati per i rapporti credito/debito con la Regione.

In considerazione dell'importante entità della parte disponibile del risultato di amministrazione 2023 pari ad euro € 5.365.403,65, si consiglia di tener conto nell'eventuale utilizzo di tale parte dell'avanzo:

- della definizione con la Regione dell'IVA sui trasporti
- degli esiti finanziari dei rapporti credito/debito con alcuni Comuni della Provincia
- delle necessità di copertura degli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Infine, tenuto conto di quanto sopra raccomandato, si precisa che l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione 2023, una volta accertato, deve seguire le priorità, come riportate, in ordine, dell'art. 187 comma 2 del TUEL.

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 2023.

L'Organo di revisione