



Amministrazione Provinciale di Benevento

Collegio dei Revisori

Verbale n. 15 del 08.07.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la deliberazione del Vice Presidente della Provincia di Benevento n. 128 del 27.05.2022, avente ad oggetto l'approvazione dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge.

L'attuale organo di revisione è stato nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 7 del 14.02.2022 e redige la presente relazione ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021, dalla lettura dei verbali redatti dal precedente Collegio dei revisori, si evince che il medesimo Organo non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di controllo ha verificato che nella sezione "Amministrazione Trasparente", sottosezione "Organi di revisione amministrativa e contabile" non risultano pubblicati in maniera esaustiva i documenti redatti dal Collegio dei Revisori;

L'ente, in relazione agli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito *web* istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013, si ritiene debba procedere ad una più compiuta implementazione dei dati richiesti dalla normativa vigente;

Con riferimento ai termini, tenuto conto delle missive tese ad acquisire ulteriore documentazione a supporto dello schema di rendiconto e dei riscontri dell'Ente, si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Lì, 08 Luglio 2022

Componente
Francesco Lauriello

Il Presidente
Michelangelo Calandro

Il Componente
Emilio Atorino



SOMMARIO

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	30
11. CONCLUSIONI.....	32



1. PREMESSA

Premesso che:

- In data 01.06.2022, è stata inoltrata la deliberazione del Presidente della Provincia n. 128 del 27.05.2022 avente ad oggetto *“Approvazione dello schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b), del D. Lgs. n. 118/2011, e della relazione illustrativa del Presidente della Provincia ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000”* unitamente alla relazione sulla gestione ed alla stampa dell'allegato A10;
- La Provincia di Benevento registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 263.460 abitanti;
- Il Collegio dei Revisori, ha prontamente analizzato la Deliberazione n. 128/2022 e i suoi allegati e provvedendo a richiedere, con verbale n. 9/2022 protocollato al n. 12983, quanto segue:
 - ✓ la verifica dei crediti/debiti con le società partecipate;
 - ✓ entrata e spesa per capitolo;
 - ✓ determinazione inerente alla quantificazione della cassa vincolata al 31.12.2021;
 - ✓ prospetto indebitamento dell'Ente;
 - ✓ inventario dei beni mobili ed immobili aggiornato al 31.12.2021;
 - ✓ prospetto di calcolo della spesa del personale a rendiconto 2021;
 - ✓ relazione sulla quantificazione del FPV ed eventuali specifiche sul riaccertamento ordinario dei residui come da verbale del Collegio dei revisori sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021;
 - ✓ prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
 - ✓ specifica delle misure organizzative adottate 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;
 - ✓ indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;
 - ✓ prospetto utilizzo avanzo di amministrazione derivante da rendiconto 2020;
 - ✓ schema di calcolo quantificazione FCDE per capitolo di entrata;
 - ✓ relazione sul contenzioso in essere utile alla verifica della congruità dell'accantonamento (€ 250.000,00);
 - ✓ specifica delle perdite delle società partecipate onde verificare la congruità dell'accantonamento (€ 180.000,00);
 - ✓ carte di lavoro inerente alla verifica della quantificazione del fondo garanzia debiti commerciali;
 - ✓ informazioni circa l'esistenza di contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n.



- 50/2016;
- ✓ informazioni circa l'eventuale esistenza di contratti di finanza derivata;
 - ✓ Elenco debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2021 e attestazioni dei Dirigenti in ordine o Responsabili di settore, circa l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio da riconoscere al 31.12.2021;
 - In riscontro alla richiesta (*cf. verbale n. 9/2022*), con *pec* del 15.06.2022, l'Ente ha inoltrato la seguente documentazione:
 - ✓ Verbali del precedente organo di controllo redatti nel corso dell'esercizio 2021;
 - ✓ Bilanci delle società partecipate 2020 ma non quelli inerenti all'annualità 2021;
 - ✓ Inventario dei beni mobili ed immobili 2021;
 - ✓ Verifica dei rapporti credito/debito tra Ente e partecipate;
 - ✓ Stampa del consuntivo per centro di costo;
 - ✓ Prospetto indebitamento;
 - ✓ Stampa costo del personale;
 - ✓ Stampa prospetto FPV al 31.12.2021;
 - ✓ Ammontare complessivo dei debiti commerciali al 31.12.2021;
 - ✓ Provvedimento di definizione delle misure organizzative tese a garantire la tempestività dei pagamenti;
 - ✓ *Report* tempo medi di pagamento anno 2021;
 - ✓ Riepilogo variazioni di bilancio 2021;
 - ✓ Prospetto equilibri di bilancio 2021/2023;
 - ✓ Stampa FCDE 2021;
 - ✓ Relazione sul contenzioso in essere del Settore Avvocatura;
 - ✓ Relazione su debiti fuori bilancio da riconoscere a firma del Responsabile del settore avvocatura;
 - ✓ Tabella debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2021 e da riconoscere;
 - L'Ente, in data 05.07.2022, ha trasmesso gli ulteriori allegati obbligatori allo schema di rendiconto 2021 (*cf. Conto Economico e Stato Patrimoniale al 31.12.2021*);
 - L'Organo di Revisione ha constatato che il responsabile del settore finanziario non ha ancora, proceduto alla parificazione, così come richiesto dall'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011 al punto 4.2, degli agenti contabili;
 - L'ente ha prodotto il prospetto dei parametri deficitari che riporta superati due degli otto indici previsti dal D.M. 28/12/2018 del MEF e Ministero dell'Interno. Il Collegio ha provveduto alla verifica dei predetti parametri rilevando, sulla scorta della documentazione acquisita, che risulterebbe superato l'indicatore n. 7 pur se lo stesso non altera lo status di Ente non deficitario;
 - L'Ente non è in disavanzo;
 - L'Ente non è in dissesto;
 - L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario;
 - In merito agli adempimenti BDAP, il Collegio, ha provveduto a verificare che



l'Ente abbia assolto agli obblighi in merito all'inserimento dei dati riferiti:

- ai rendiconti degli esercizi passati che risultano presenti dal 2016 e dal 2018 al 2020;
- ai bilanci di previsione del triennio 2016/2018 e successivi sino al triennio 2021/2023;
- non risultano visibili quelli del rendiconto al 31.12.2021.

In merito agli adempimenti BDAP mancanti e/o non ancora effettuati si raccomanda di procedere nel minor tempo possibile anche al fine di scongiurare quanto previsto dall'ex art. 161, comma 4, del TUEL.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Nell'ambito delle operazioni di cui all'ex art. 223 TUEL al 31.12.2021 (cfr. *Verbale n.10 del 08.06.2022*), il Collegio rilevava:

- ✓ la mancata regolarizzazione di provvisori per Euro 14.949,00;
- ✓ la presenza, sul SIOPE, di provvisori indicati dal Tesoriere in Euro 15.719,32;
- ✓ la differenza tra i dati SIOPE e quelli contabili per Euro 770,32.

A seguito dell'attività sopra richiamata:

- in data 24/06 c.a. a mezzo posta elettronica, Il Tesoriere inoltrava i propri chiarimenti e successivamente (cfr. *posta elettronica del 29/06 c.a.*) ha inoltrato:
 - ✓ la resa del conto del tesoriere, anno 2021, composto da n. 49 pagine che a pagina 5 viene riportato il totale delle riscossioni pari ad Euro 50.177.514,26 e a pagina 49 il totale dei pagamenti Euro 49.926.894,34;
 - ✓ il quadro riassuntivo di cassa che riporta come saldo l'importo di Euro 36.095.723,21;
 - ✓ la presenza, sia in entrata che in uscita, di provvisori da regolarizzare per complessivi Euro 14.949,00;
- In data 05/07 c.a. l'Ente ha comunicato, a mezzo posta elettronica, di aver provveduto:
 - ✓ alla regolarizzazione dei provvisori mediante l'emissione delle carte contabili (cfr. *mandati n. 1093, 1094 e 1095 del 30/05/2022*) per complessivi Euro 14.949,00;
 - ✓ di aver inoltrato al Tesoriere, con la distinta n. 218 del 05/07/2022, la documentazione contabile a sistemazione dei provvisori 2021;
 - ✓ che il sistema informatico delle operazioni degli enti pubblici avrebbe recepito i dati nell'aggiornamento del 08/07/2022.

Per tutto quanto sopra le risultanze finali sono:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	36.095.723,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	36.095.723,21
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Amministrazione Provinciale di Benevento non è dotata di una gestione della cassa vincolata. Per cui le somme, soggette ai



vincoli, vengono indicate tenendo conto del valore che il Tesoriere riporta nella sua ultima comunicazione del 29/06 c.a.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	25.514.230,84	35.845.103,27	36.095.723,21
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	5.165.306,21

In merito il Collegio, raccomanda ancora una volta l'Ente di procedere ad attivare le dovute azioni al fine di identificare in modo preciso e puntuale le somme vincolate.

L'Organo di revisione, nel corso del tempo, in ossequio a quanto previsto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 31 del 03/08/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 43 del 08/11/2021;
- 3 trimestre 2021 verbale n. 44 del 11/11/2021 e 48 del 30/11/2021;
- 4 trimestre 2021 verbale n. 10 del 08/06/2022.

L'ente, nell'ultimo triennio non ha fatto ricorso all'istituto dell'anticipazione di tesoreria:

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il Collegio tenuto conto di quanto comunicato dall'Ente il 05/07/2022 ha provveduto in data odierna alla verifica della disponibilità liquida presente sul SIOPE, non avendo l'Ente prodotto tale documento in allegato al rendiconto. Il certificato acquisito agli atti del Collegio riporta i seguenti elementi essenziali:

Codice 743279
Descrizione Amministrazione Provinciale di Benevento
Categoria Province - Comuni - Città metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto categoria Province
Periodo Mensile Dicembre 2021
Prospetto Disponibilità liquide
Tipo report Semplice
Data ultimo aggiornamento 07/07/2022
Data di Stampa 08/07/2022



Il saldo finale risulta essere pari ad Euro 36.094.952,89, che non trova esatta rispondenza con quanto riportato negli atti sopra esaminati riscontrando una differenza pari ad Euro 770,32.

Al termine delle attività, sulle risultanze di cassa, influenzate dalle operazioni sopra richiamate e analiticamente evidenziate, il Collegio suggerisce all'Ente di adoperarsi al fine di individuare le cause di tali anomalie che nel loro insieme (*provvisori e differenza*) rappresentano lo 0,04% del valore assoluto in termini di cassa e l'1,01% del totale riportato alla lettera E) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, per cui ritiene che venga non utilizzato l'avanzo di amministrazione nei limiti delle discordanze.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 10 del 08/06/2021 e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
Conto corrente postale 86088036		28.198,38
Conto corrente postale 1878640		127.343,43
Conto corrente postale 11688827		284.240,63
TOTALE		439.782,44

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel ed ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 12 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 1.308.378,03 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 38.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 12 giorni.

L'Ente, ha trasmesso lo stock del debito scaduto e non pagato al 31.03.2022 che ammonta ad euro 895.764,28;

L'Ente, ha trasmesso il valore dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di Legge in euro 412.973,75;

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 7 del 20/05/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:



Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 12,29%
Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 26,69%
L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	4.993.712,32	164.437,78	4.023.584,51	4.638.599,17	5.794.152,69	14.294.270,20	33.908.756,67
Titolo 2	2.658.342,81	339.625,36	460.805,35	988.462,81	2.556.179,11	3.223.217,13	10.226.632,57
Titolo 3	1.053.216,25	492.105,08	598.723,13	1.099.775,43	1.224.286,50	1.009.375,84	5.477.482,23
Titolo 4	13.942.571,47	2.009.845,32	3.309.381,32	5.261.333,93	3.345.323,25	15.590.243,75	43.458.699,04
Titolo 5	250.156,16					0,00	250.156,16
Titolo 6	3.140.106,90				9.380.000,00	0,00	12.520.106,90
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	184.992,31	53.290,62	154.148,51	365.065,44	40.918,36	475.529,23	1.273.944,47
Totale	26.223.098,22	3.059.304,16	8.546.642,82	12.353.236,78	22.340.859,91	34.592.636,15	107.115.778,04

L'Organo di Controllo esorta l'Ente ad attivare tutte le misure necessarie ad una più incisiva capacità di riscossione delle entrate conservate in bilancio, soprattutto in considerazione della presenza di residui attivi aventi anzianità ante 2017.

In merito ai residui conservati alla data del 31.12.2021, nell'ambito della redazione del parere al riaccertamento, l'Organo di revisione ha verificato che, in relazione ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i Responsabili dei servizi non hanno dato adeguata motivazione in ordine alle ragioni che hanno legittimato l'operazione stessa, come asserito nel corpo del verbale n. 07/2022.

I residui attivi aventi maggior impatto sulle risultanze contabili sono i seguenti:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
1: capitolo 42	Imposta R.C.A.	21.052.941,35
1: capitolo 43	Imposta Provinciale di trascrizione	4.314.232,23
3: capitolo 951.1	Canoni di locazione Caserma Guidoni	1.043.568,00

All'uopo, il Collegio dei Revisori, invita l'Ente ad un costante monitoraggio del permanere dei presupposti che legittimano il mantenimento dei residui attivi e passivi.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:



ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.563.836,86	310.372,12	8.205.235,64	10.653.528,83	12.162.525,93	14.618.164,68	48.513.664,06
Titolo 2	3.854.248,91	334.783,68	98.619,76	1.559.171,94	1.140.049,07	14.206.196,43	21.193.069,79
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	334.239,36	9.024,30	65.617,70	223.860,90	93.505,63	1.001.261,58	1.727.509,47
Totale	6.752.325,13	654.180,10	8.369.473,10	12.436.561,67	13.396.080,63	29.825.622,69	71.434.243,32

Anche in relazione ai residui passivi conservati alla data del 31.12.2021, si rimanda a quanto specificato nel corpo del parere reso alla proposta di riaccertamento.

I principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo
1: capitolo 1266	Contributo alla finanza pubblica a carico delle Province (Legge stabilità 2015).	32.647.302,46
1: capitolo 1265	Contributo alla finanza pubblica a carico delle Province ex art. 47	4.547.280,30

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			35.845.103,27
RISCOSSIONI	10.531.190,05	39.646.324,21	50.177.514,26
PAGAMENTI	15.859.561,23	34.067.333,09	49.926.894,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			36.095.723,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			36.095.723,21
RESIDUI ATTIVI	72.523.141,89	34.592.636,15	107.115.778,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	41.648.620,63	29.825.622,69	71.474.243,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			809.531,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			42.280.456,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			28.647.269,30



La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	10.346.004,58
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 43.156.769,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 43.089.988,63
SALDO FPV	66.780,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.634.985,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.924.101,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-710.883,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	10.346.004,58
SALDO FPV	66.780,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	-710.883,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.613.790,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	17.331.576,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	28.647.269,30

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	35.845.103,27		23.514.230,84		17.634.077,24	
+ Riscossioni	50.177.514,26		54.304.452,46		49.000.262,13	
- Pagamenti	-49.926.894,32		-41.973.580,03		-43.120.108,53	
= Cassa al 31.12	36.095.723,21		35.845.103,27		23.514.230,84	
+ residui attivi (Crediti)	107.115.778,04		85.689.317,29		76.314.523,58	
- residui passivi (Debiti)	-71.474.243,32		-59.432.283,36		-49.662.183,17	
= Avanzo di Amministrazione	71.737.257,93		62.102.137,20		50.166.571,25	
- FPV per spese correnti	-809.531,82		-1.442.199,92		-509.047,87	
- FPV per spese in c/ capitale	-42.280.456,81		-41.714.569,62		-31.486.788,51	
= Risultato di Amministrazione	28.647.269,30	100%	18.945.367,66	100%	18.170.734,87	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-11.777.216,27	-41%	-11.218.888,36	-59%	-8.812.396,29	-48%
- Altri accantonamenti	-438.534,00	-2%	-334.267,00	-2%	-290.000,00	-2%
= Totale Parte Accantonata	-12.215.750,27	-43%	-11.553.155,36	-61%	-9.102.396,29	-50%
- Totale Parte Vincolata	-14.282.627,51	-50%	-5.156.258,96	-27%	-6.746.623,90	-37%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-593.137,35	-2%	-804.223,00	-4%	-880.000,00	-5%
= Avanzo Disponibile	1.555.754,17	5%	1.431.730,34	8%	1.441.714,68	8%

L'Organo di revisione rileva che nel corpo della deliberazione del Presidente della Provincia n. 128 del 27.05.2022, in particolare nel riepilogo della composizione del risultato di amministrazione, viene riportato il vincolo derivante dalla parte destinata agli investimenti per € 539.137,35. Il Collegio rileva che l'importo non trova rispondenza con l'allegato A/3 che nella colonna "Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021" ammonta ad Euro 593.137,35 e quindi l'importo di Euro 539.137,35



va letto in Euro 593.137,35 che genera il risultato finale evidenziato alla lettera E) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Disavanzo anni precedenti.

Dall'analisi della documentazione, si evince che per la Provincia di Benevento non ha disavanzo derivante da esercizi precedenti da dover ripianare.

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dalla consultazione dell'albo pretorio storico della Provincia di Benevento, si evince che nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio, deliberate con provvedimento del Presidente della Provincia

Delibera numero del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 86 del 24.03.2021	Variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021, ai sensi dell'art. 175 comma 5-bis, lett. d), del D. Lgs. n. 267/2000.	NO	
n. 145 del 09.06.2021	Variazione di urgenza al bilancio di previsione 2021/2023 art. 175, comma 4 TUEL	NO	n. 24 del 07.06.2021
n. 263 del 15.11.2021	Variazione di urgenza al bilancio di previsione 2021/2023 art. 175, comma 4 TUEL	SI	n. 44 del 11.11.2021

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	1



Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	11.553.155,36	5.156.258,96	804.223,00	1.431.730,34	18.945.367,66
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				1.000.000,00	1.000.000,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		613.790,77			613.790,77
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	11.553.155,36	4.542.468,19	804.223,00	431.730,34	17.331.576,89
Totale	11.553.155,36	5.156.258,96	804.223,00	1.431.730,34	-18.945.367,66

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	11.218.888,36	250.000,00	0,00	84.267,00	11.553.155,36
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	11.218.888,36	250.000,00	0,00	84.267,00	11.553.155,36
Totale	11.218.888,36	250.000,00	0,00	84.267,00	11.553.155,36



Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	5.156.258,96	0,00	0,00	0,00	5.156.258,96
Utilizzo parte vincolata	613.790,77	0,00	0,00	0,00	613.790,77
Valore delle parti non utilizzate	4.542.468,19	0,00	0,00	0,00	4.542.468,19
Totale	5.156.258,96	0,00	0,00	0,00	5.156.258,96

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione nella corrispondenza che ha preceduto la presente relazione, ha rappresentato perplessità in ordine alla quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5). Rispetto a tale rappresentazione, l'Ente ha trasmesso una nota, a mente della quale è stata confermata la congruità del medesimo ed ha rappresentato le proprie ragioni a mente delle quali alcune tipologia di entrata andrebbero non considerate ai fini del medesimo calcolo.

Rispetto a tanto, il Collegio dei revisori, preso atto anche di quanto rappresentato nel corpo della missiva prot. 14863 del 30.06.2022 rappresenta che permangono le perplessità evidenziate, per cui, stante anche il breve lasso temporale a disposizione, si riserva di realizzare, ancorché *ex post*, una approfondita verifica della fattispecie e nelle more, in via prudenziale, invita l'Ente a non utilizzare la parte libera del risultato di amministrazione e di vincolare lo stesso per le finalità *de qua*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21 a mente del quale "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di



previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021”.

La media è stata calcolata per tipologia/categoria/capitolo ma, come già specificato in precedenza, ai fini del calcolo non sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità ma sono state escluse quelle derivanti da accertamenti ritenuti per cassa.

L'Organo di Revisione, alla luce di quanto detto, allo stato non è in grado di attestare l'assoluta congruità del FCDE così come accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha ottenuto ai sensi del decreto del dl 35/2013 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel risultato di amministrazione, è stato accantonato un importo di € 180.000,00.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 250.000,00. Al riguardo, giova specificare che le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze impongono la realizzazione di specifici calcoli da effettuare alla stregua del *quantum* di cui alla materia del contendere e delle seguenti percentuali di accantonamento:

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;
- Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.

Dunque, letto il contenuto della relazione resa del Settore contenzioso, preso atto della parte in cui viene assicurato che nel corso degli anni gli accantonamenti si sono sempre dimostrati congrui rispetto al contenzioso, il Collegio dei Revisori non può non evidenziare perplessità in ordine all'ammontare del fondo accantonato così come quantificato per cui non può attestare la congruità del medesimo.

Non v'è chi non veda come tale condizione rafforza l'esigenza già palesata in precedenza di non utilizzare la parte libera del risultato di amministrazione e di vincolare prudenzialmente il medesimo nelle more di una più puntuale verifica della congruità degli accantonamenti.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 8.534,00



Fondo garanzia debiti commerciali

Il Collegio dei Revisori, ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti accantonamenti riconducibili agli aumenti contrattuali del personale dipendente né per il rinnovo del contratto del segretario Provinciale.

Non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi, né sono presenti ulteriori accantonamenti rispetto a quelli già richiamati.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'Organo di revisione con verbale n. 8 del 30.05.2022, ha stigmatizzato che le operazioni di verifica delle voci riportate nel certificato hanno portato ad evidenziare delle incongruenze rispetto ai dati riportati nel riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 tali da generare, di fatto, un risultato tra minori e maggiori entrate non di € 553.418,00 come riportato sul certificato ma di Euro 448.535,00. Al riguardo, al fine di assicurare l'adempimento nei termini di Legge, si è ritenuto opportuno consentire l'inoltro del certificato entro la data del 31.05.2022 con l'intesa di porre in essere le verifiche del caso ed inoltrare nuovamente il certificato laddove dovessero emergere discordanze entro i termini previsti dalla normativa vigente che alla data del presente verbale risultano ancora aperti (*temine ultimo 31/07/2022*).

I Vincoli da trasferimenti al 31.12.2021 ammontano ad € 1.605.978,89. In tale importo non evidenziati ritorsioni specifici di spesa non utilizzati in quanto non ricorre la fattispecie.



Collegio dei Revisori

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	

Nel corso dell'esercizio 2021 non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli



equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.823.073,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	576.603,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	606.154,15
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.640.315,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.280.867,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		359.448,14
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		9.203.502,75
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.845.086,51
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		358.416,24
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		358.416,24
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		12.026.576,26
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		576.603,54
Risorse vincolate nel bilancio		9.451.240,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.998.732,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.280.867,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		717.864,38

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 12.026.576,26
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.998.732,06
- W3 (equilibrio complessivo): € 717.864,38

In riferimento agli equilibri di bilancio, si specifica che non sussistono entrate di parte corrente destinate a spese di investimento, così come entrate di parte capitale destinate alla copertura di spese correnti.

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:



Entrate

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	21.847.784,26	22.422.113,54	102,6%
Titolo 2	7.135.279,78	5.105.035,71	71,5%
Titolo 3	2.648.465,50	1.947.666,14	73,5%
Titolo 4	259.526.792,75	37.365.892,39	14,4%
Titolo 5	0,00	76.802,45	
Titolo 6	165.048,25	76.802,45	46,5%
Titolo 7	0,00	0,00	
Titolo 9	14.145.700,00	7.321.450,13	51,8%
TOTALE	305.469.070,54	74.315.762,81	24,3%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	21.847.784,26	22.422.113,54	8.127.843,34	36,25
Titolo II	7.135.279,78	5.105.035,71	1.881.818,58	36,86
Titolo III	2.648.465,50	1.947.666,14	938.290,30	48,18
Titolo IV	259.526.792,75	37.365.892,39	21.775.648,64	58,28
Titolo V	165.048,25	76.802,45	76.802,45	100,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza e conto residui	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note e Rilievi
1	IMPOSTA R.C.A.	9.000.000,00	21.052.941,35	5.048.705,24	
1	COSAP	0,00	69.272,50	69.272,50	
1	Tributo per l'esercizio di funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente	0,00	2.812.195,14	2.592.281,48	
1	Recupero tributi anni precedenti	0,00	445.280,57	434.816,48	
3	Sanzioni CDS	0,00	208.102,11	196.531,63	
3	Fitti reali di fabbricati	50.011,25	603.933,49	586.600,60	
3	Contravvenzioni personale forestale	122.267,07	80.699,84	63.793,22	
3	Proventi per ammende	0,00	55.405,95	54.447,43	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate nell'esercizio 2021. Le sanzioni amministrative pecuniarie per



violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D. Lgs. 285/92) ammontano ad euro 42,00 è stata rispettata la destinazione vincolata del 50% pari ad € 21,00.

Recupero evasione:

Non risultano accertamenti riconducibili alla fattispecie.

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	33.232.652,99	27.443.347,27	82,6%
Titolo 2	302.020.201,39	28.287.095,67	9,4%
Titolo 3	0,00	0,00	-
Titolo 4	841.076,47	841.062,71	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	-
Titolo 7	14.145.700,00	7.321.450,13	51,8%
TOTALE	350.239.630,85	63.892.955,78	18,2%

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:



Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.407.937,61	5.080.293,73	-327.643,88
102	imposte e tasse a carico ente	497.012,03	544.616,36	47.604,33
103	acquisto beni e servizi	9.813.835,94	9.001.821,94	-812.014,00
104	trasferimenti correnti	10.940.824,75	9.989.899,70	-950.925,05
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.457.346,66	1.436.545,09	-20.801,57
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	117.550,00	30.870,00	-86.680,00
110	altre spese correnti	3.375.158,03	1.359.300,45	-2.015.857,58
TOTALE		31.609.665,02	27.443.347,27	-4.166.317,75

Macroaggregati spesa conto capitale		2021
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di titoli	24.126.981,56
203	Contributi agli investimenti	4.153.922,62
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	6.191,49
TOTALE		28.287.095,67

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV non è conforme al cronoprogramma degli investimenti di spesa.

Inoltre, alla stregua di quanto già riportato nel corpo del parere reso al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021, risultano le seguenti reimputazioni:

- Residui attivi reimputati per € 17.665.209,85;
- Residui passivi reimputati per € 52.743.763,06.

Si specifica che, il Collegio dei revisori nonostante abbia chiesto una ricostruzione storica che andasse a ripercorrere la genesi e l'evoluzione della fattispecie non ha ottenuto adeguati ragguagli in merito, ma esclusivamente una nota in cui L'Ente specifica la corretta quantificazione del medesimo FPV.

Si riporta l'FPV così come quantificato dall'Ente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	1.442.199,92	809.531,82
FPV di parte capitale	41.714.569,62	42.280.456,81
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	43.156.769,54	43.089.988,63

L'evoluzione del FPV è la seguente:



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	509.047,87	1.442.199,92	809.531,82
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	96.004,48	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	122.388,23	129.689,86	809.531,82
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**	76.838,16	876.536,67	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	309.821,48	339.968,91	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	31.486.788,51	41.714.569,62	42.280.456,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	10.337.615,03	14.994.606,22	42.280.456,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	21.149.173,48	26.719.963,40	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante, incarichi legali, altri incarichi, spese non aventi il carattere dell'esigibilità	809.531,82
Trasferimenti correnti	0,00
Altro	0,00
Spese finanziate da entrate libere e vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	809.531,82

L'importo del FPV trova corrispondenza:



- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	10.798.127,04	5.611.401,90
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	364.040,00
Altre spese: reiscrizioni 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)	10.798.127,04	5.975.441,90
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	10.798.127,04	5.975.441,90

In riferimento alla quantificazione della media della spesa del personale 2011/2013, si è considerato l'importo desumibile nel corpo dalla proposta di deliberazione avente ad oggetto la modifica del fabbisogno del personale 2021/2023.

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

Il Precedente Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 02 del 07.01.2021;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Dall'analisi dei verbali del precedente Organo di Controllo, in merito alla CCDI non risulterebbero attività all'uopo realizzate.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 la Provincia di Benevento ha fatto ricorso all'indebitamento, il l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il



limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo realizzata partendo dalla storicizzazione del debito realizzata dal precedente Organo di Revisione.

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	42.612.603,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	841.062,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	76.802,45
TOTALE DEBITO	=	41.848.343,64

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	33.582.069,10	32.850.906,41	42.612.603,90
Nuovi prestiti (+)	0,00	9.880.000,00	76.802,45
Prestiti rimborsati (-)	731.162,69	118.302,51	841.062,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	32.850.906,41	42.612.603,90	41.848.343,64
Nr. Abitanti al 31/12	274.080,00	271.901,00	263.460,00
Debito medio per abitante	119,86	156,72	158,84

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.488.286,91	1.457.346,66	1.436.545,09
Quota capitale	731.162,69	118.302,51	841.062,71
Totale fine anno	2.219.449,60	1.575.649,17	2.277.607,80

Dalla lettura degli atti prodotti dal precedente Organo di revisione non sembra che l'Ente abbia proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>	
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo</i>	
<i>11.1.c) Lease-back</i>	
<i>11.1.d) Project financing</i>	
<i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i>	
<i>11.1.f) Società di progetto</i>	

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:



Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Come da prospetto riepilogativo fornito dal Responsabile del Servizio, nel corso dell'esercizio 2021, la Provincia di Benevento ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Ammontare	Fonte di copertura
D.F.B.- SENTENZA TRIBUNALE BENEVENTO SEZ. LAVORON. 752/2020- DIP MATR. 1040 C/O PROVINCIA BENEVENTO R.G. 2840/2018	25.101,00	Risorse di bilancio
RICONOSCIMENTO D.F.B.- TRIBUNALE CIVILE NAPOLI- PROVINCIA BENEVENTO C/O REGIONE CAMPANIA-R.G. 12237	14.144,70	Risorse di bilancio
SENTENZA N.1733/2020 (R.G. 647/2014) E.T.A.C. S.R.L. C/ PROVINCIA DI BENEVENTO. DELIBERAZIONE C.P. N. 16/2021.IMPEGNO PER DEBITO FUORI BILANCIO PER SPESE LEGALI IMPORTO COMPLESSIVO DI €. 3.740,38.	3.740,38	Risorse di bilancio
SENTENZA N.1733/2020 (R.G. 647/2014) E.T.A.C. S.R.L. C/ PROVINCIA DI BENEVENTO. DELIBERAZIONE C.P. N. 16/2021.IMPEGNO PER DEBITO FUORI BILANCIO €. 6.637,91, IN FAVORE DI E.T.A.C. S.R.L.	6.637,91	Risorse di bilancio
RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS 267/2000- GIUDIZIO CORTE DI APPELLO DI NAPOLI LIGURIA SOCIETA DI ASSICURAZIONI C/O PROVI	52.171,73	Risorse di bilancio
SENTENZA CORTE DI APPELLO DI NAPOLI N° 232/2019 IMPEGNO, LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO PRIMO ACCONTO PER SPESE LEGALI	8.227,51	Risorse di bilancio
SENTENZA CORTE DI APPELLO DI NAPOLI N° 232/2019 IMPEGNO, LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO PRIMO ACCONTO IN FAVORE DI COOPCOSTRUTTORI S.C. A R.L..	58.677,95	Risorse di bilancio



Tali debiti, come da prospetto trasmesso, sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	436.823,53	2.404.984,24	168.701,18
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	206.525,61	92.713,94	
Totale	643.349,14	2.497.698,18	168.701,18

Per le vie brevi, è stata data assicurazione in ordine alla trasmissione delle delibere di Consiglio Provinciale di riconoscimento DFB alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Sempre dallo stesso prospetto del Responsabile del settore finanziario, si rileva che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 129.700,55 e più specificamente:
 - ✓ Sentenza Consiglio di Stato n. 2248/2021 (R.G.n. 7716/2020) EAV Srl c/Provincia di Benevento. Riconoscimento debito fuori bilancio per l'importo complessivo di € 2.918,24 per spese legali;
 - ✓ Sentenza Consiglio di Stato n. 2248/2021 (R.G.n. 7716/2020) EAV Srl c/Provincia di Benevento. Riconoscimento debito fuori bilancio per l'importo complessivo di € 107.851,85 in favore di EAV Srl;
 - ✓ D.F.B.- SENTENZA TRIBUNALE BENEVENTO SEZ. LAVORON. 257/2020- DIP MATR. 1320 C/O PROVINCIA BENEVENTO R.G. 1846/2018 per € 18.930,46;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 84.346,36 e più precisamente:
 - ✓ Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 D. Lgs. n. 267/2000 Corte di Appello di Napoli Abbamonte Andrea c/o Provincia di Benevento – R.G. n. 6756/2017 Sentenza n. 248/2021” per € 7.385,42;
 - ✓ Ordinanza del Tribunale di Benevento del 28/4/2021 R.G. 3380/2015- per € 9.454,92;
 - ✓ Riconoscimento DFB art. 194, comma 1, lett. a) del D. Lgs 267/2000 – Corte di Appello di Salerno Vila S.r.l. vs/Provincia di Benevento + Provincia di Salerno. Sentenza n. 131/2018, competenze Legali per € 9.922,00;
 - ✓ Riconoscimento DFB art. 194, comma 1, lett. a) del D. Lgs 267/2000 – Tribunale di Napoli Provincia di Benevento/Regione Campania e Ministero dello Sviluppo Economico per € 42.591,52;
 - ✓ Costruzione del raccordo stradale dallo svincolo nei pressi della stazione FF.SS. di Pontelandolfo lungo la S.S. 87 – Ratifica accordo bonario del 29.10.2021 per l'acquisizione a patrimonio Provinciale dell'area occupata, adibita a viabilità di pubblico transito della S.P. 98, catastalmente censita al F.G.N. n. 12 di



Collegio dei Revisori

Pontelandolfo P.IIa n. 1250 (ex 464/B). Riconoscimento debito fuori bilancio - art. 194, comma 1, lett. d) per € 14.992,50;

- segnalati dal Responsabile dell'Avvocatura ulteriori debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento come da seguente tabella:

ELENCO PROPOSTE DELIBERE D.F.B. ALLA DATA DEL 10.06.2022 (DA FINANZIARE)			
N.	TRASMISSIONE	OGGETTO	IMPORTO
1	Prot. n. 27606 25.11.2020	G.d.P. di Benevento. D.I. Maio Catia – Altieri + altri (Espropri)	€ 5.972,08
2	Proposta di delibera n. 20 del 20.07.2021	Tribunale Ordinario di Benevento. Maio Domenico c/Provincia di Benevento – Sentenza n. 413/2002	€ 8.850,28
3	Proposta di delibera n. 21 Del 27.07.2021	C.d.A Salerno. VILA srl c/Provincia di Benevento + Provincia di Salerno e Provincia di Avellino. Sentenza n. 131/2018	€ 9.922,00
4	Proposta di delibera n. 28 Del 30.09.2021	C.d.A. di Napoli. Abbamonte Andrea c/Provincia di Benevento. Sentenza n. 248/2021	€ 7.385,42
5	Proposta di delibera da redigere	C.d.A. Roma. Provincia di Benevento c/Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali. Sentenza n. 140/2020	€ 10.700,00 + oneri di legge
6	consegnata a mano all'ufficio ragioneria il 22.10.2021	Tribunale di Napoli. Provincia di Benevento c/Regione Campania + Ministero dello Sviluppo Economico. Sentenza n. 5784/2018	€ 72.594,14
7	Proposta di delibera da redigere	Corte di Cassazione. Provincia di Benevento c/ Romano e Massaro- Sentenza 7402/2014 - Precetto avv. Aceto Antonio	€ 8.826,72
8	Proposta di delibera da redigere	Tribunale di Benevento. Ricci e Cataudo c/Provincia di Benevento. Sentenza n. 2228/2004. Precetto avv. Aceto Antonio	€ 5.964,23
9	Proposta di delibera da redigere	Tribunale di Benevento. Maio Domenico c/Provincia di Benevento. Sentenza n. 413/2002. Precetto avv. Aceto Antonio	€ 9.960,42
10	Proposta di delibera da redigere	TAR Campania NA. Ing. Marialto Renato c/ Regione Campania. Sentenza n. 3418/2020	€ 1.500,00 + oneri di legge

Rispetto alla fattispecie, al fine di non cagionare ulteriori aggravii di spesa a carico dell'Ente si esorta a porre in essere tutte le azioni tese al celere riconoscimento e finanziamento.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30.12.2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2020	Osservazioni
SAMTE SRL	100%	SI	2.037,00	
SANNIO EUROPA SCARL	100%	SI	609,00	
GAL PARTENIO S.C.A. R.L.	5,032%	SI	1.624,00	
CONSORZIO ASI	40%	SI	20.770,00	
CONSORZIO SANNIO.IT (CST)	32,23%	SI	125.997,80	
A. S. ASEA	100%	SI	3.296,00	



L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, prende atto della verifica dei rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati è stata realizzata solo in parte. Più precisamente risultano trasmesse le certificazioni, sottoscritte dall'Organo di Revisione della società e dal Responsabile del settore Provinciale, delle seguenti partecipazioni:

GAL SCARL
AS ASEA
SAMTE SRL
CONSORZIO SANNIO CST

Inoltre, in relazione al consorzio Sannio CST la medesima certificazione non risulta sottoscritta dall'Ente Provincia.

Non risultano agli atti le conciliazioni riguardanti le partecipazioni Sannio Europa SCRAL e Consorzio ASI.

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Provincia v/società	società v/Provincia		Provincia v/società	società v/Provincia		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
GAL SCARL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
AS ASEA	€ 4.659,28	€ 4.659,28	€ -	€ 47.732,57	€ 47.732,57	€ -	
SAMTE SRL	€ 1.239.922,00	€ 1.239.922,00	€ -	€ 313.167,00	€ 313.167,00	€ -	
CONSORZIO SANNIO CST	€ 169.012,09		€ 169.012,09	€ 169.012,09		€ 169.012,09	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell'ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di *Arconet*.

Gli inventari trasmessi dall'ente sembrano essere revisionati all'esercizio 2020.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:



STATO PATRIMONIALE	2021	2020	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	389.595.495,36	372.755.416,12	16.840.079,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	131.462.299,46	110.343.546,68	21.118.752,78
D) RATEI E RISCONTI	0,00	170.776,84	-170.776,84
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	521.057.794,82	483.269.739,64	37.788.055,18
A) PATRIMONIO NETTO	117.255.105,44	116.126.438,68	1.128.666,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	438.534,00	334.267,00	104.267,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	113.322.454,72	102.044.887,96	11.277.566,76
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	290.041.700,66	264.764.146,00	25.277.554,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	521.057.794,82	483.269.739,64	37.788.055,18
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

A) Crediti dello stato patrimoniale	+	95.338.561,77
B) Fondo svalutazione crediti	+	11.777.216,27
C) Saldo Credito IVA al 31/12	-	0,00
D) Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	0,00
E) Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	0,00
F) Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
G) Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	107.115.778,04
TOTALE da A) A G		107.115.778,04

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

A) Debiti	+	113.322.454,72
B) Debiti da finanziamento	-	-43.284.889,43
C) Saldo IVA a debito	-	0,00
D) Residui Titolo IV + Interessi Mutui	+	1.436.545,09
E) Residui titolo V anticipazioni	+	0,00
F) Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto de debiti di finanziamento)	-	0,00
G) altri residui non connessi a debiti	+	132,94
RESIDUI PASSIVI	=	71.474.243,32
TOTALE da A) A G		71.474.243,32

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:



VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	-€	94.398.792,27
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoni: €		119.412.142,39
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	695.336,56
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	19.903.643,09
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	3.285.703,71
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.128.666,76

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 438.534,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 438.534,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	41.499.388,83	44.180.362,03	-2.680.973,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	37.090.118,66	39.503.288,07	-2.413.169,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.435.776,53	-1.454.650,29	18.873,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.507.217,39	-1.048.045,38	-459.172,01
IMPOSTE	337.609,49	350.374,97	-12.765,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.128.666,76	1.824.003,32	-695.336,56

In merito al risultato economico conseguito nel 2021, rispetto all'esercizio 2020 sono ascrivibili essenzialmente ad un incremento degli oneri straordinari.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione dà atto che l'ente ha predisposto la relazione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI



A. QUANTIFICAZIONE FCDE

Il Collegio dei Revisori, richiamato quanto detto nel corso della presente relazione, atteso il permanere delle perplessità e l'impossibilità di attestare la congruità dell'accantonamento del FCDE nel risultato di amministrazione 2021, nel riservarsi ancorché *ex post* di effettuare una puntuale verifica della fattispecie, invita l'Ente a non utilizzare l'avanzo libero di amministrazione e quindi di vincolare lo stesso a scopo prudenziale.

B. ACCANTONAMENTO FONDO CONTENZIOSO

Richiamato quanto detto in proposito nella relazione, il Collegio dei Revisori evidenzia perplessità in ordine alla congruità dell'ammontare del fondo accantonato, per cui anche in merito a tale posta del risultato di amministrazione non è in grado di attestare l'assoluta congruità. Anche in relazione a tale fattispecie, invita l'Ente a non utilizzare l'avanzo libero di amministrazione e di vincolare prudenzialmente il medesimo allo scopo.

C. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV non è conforme al cronoprogramma degli investimenti di spesa. Inoltre, alla stregua di quanto già riportato nel corpo del parere reso al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 risultano le seguenti reimputazioni:

- Residui attivi per € 17.665.209,85;
- Residui passivi per € 52.743.763,06.

Si specifica che, il Collegio dei revisori nonostante abbia chiesto una ricostruzione storica che andasse a ripercorrere la genesi e l'evoluzione della fattispecie non ha ottenuto adeguati ragguagli in merito, ma esclusivamente una nota in cui l'Ente specifica la corretta quantificazione del medesimo FPV.

D. RAPPORTI CON GLI ENTI CONTROLLATI.

L'Organo di controllo ha specificato che risultano realizzate le operazioni di cui all'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011 (verifica dei rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati) è stata realizzata solo in parte. Più precisamente risultano trasmesse le certificazioni, sottoscritte dall'Organo di Revisione della società e dal Responsabile del settore Provinciale, delle seguenti partecipazioni:

GAL SCARL
AS ASEA
SANTE SRL
CONSORZIO SANNIO CST

Inoltre:

- In relazione al consorzio Sannio CST la medesima certificazione non risulta sottoscritta dall'Ente Provincia;
- In relazione alla partecipazione Sannio Europa SCRAL e consorzio ASI non



risultano agli atti le conciliazioni.

All'uopo si invita l'Ente a provvedere alla verifica *de qua* senza indugio e a procedere alle riconciliazioni del caso laddove dovessero emergere divergenze.

E. DEBITI FUORI BILANCIO E PARAMETRI DEFICITARI DELL'ENTE

L'Organo di controllo, alla luce del contenuto della relazione sul contenzioso in essere e dei prospetti trasmessi sui debiti fuori bilancio ancora da riconoscere, preso atto dell'ammontare della fattispecie, esorta l'Ente a procedere senza indugio alcuno al riconoscimento, anche al fine di non incidere sull'attendibilità dei parametri deficitari dell'Ente, che in parte vengono individuati alla stregua dell'ammontare di tali posizioni debitorie.

F. GESTIONE DEI RESIDUI

Richiamato il parere reso al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, si rappresenta nuovamente che l'Organo di revisione, stante la mole dei residui attivi e passivi contenuti nel bilancio, ha provveduto al controllo mediante verifica a campione ed ha osservato che non sempre le operazioni sono suffragate da adeguate giustificazioni che vadano a legittimare le ragioni dello stralcio e del mantenimento. A tal riguardo, si invita l'Ente a produrre atti specifici che possano fornire a coloro che consultano i provvedimenti informazioni più puntuali. Inoltre, attesa l'elevata presenza di residui attivi ancora da incassare ed aventi anzianità oltre 5 anni, si invita a porre in essere misure più incisive orientare all'incasso di quanto ancora conservato.

G. ATTENDIBILITÀ VALORI PATRIMONIALI – INVENTARI AGGIORNATI AL 2020.

L'Organo di revisione prende atto che gli inventari dei beni mobili ed immobili non sono aggiornati al 31.12.2021 e che l'Ente non è dotato di idonee procedure contabili tese ad aggiornare costantemente i valori dei beni di cui trattasi.

H. PORTALE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE.

L'Organo di controllo, dalla consultazione del portale "Trasparenza amministrativa" segnala che nel rispetto delle previsioni di cui al D. Lgs 33/2013 e s.m.i. l'Ente debba provvedere ad una più puntuale implementazione della consultazione degli atti.

11. CONCLUSIONI

Considerato che le osservazioni non sono tali da alterare le risultanze e fermo restando il vincolo dell'inutilizzo dell'avanzo libero, tenuto conto di tutto esposto, il Collegio dei Revisori esprime un giudizio positivo al rendiconto 2021.

Componente
Francesco Lauriello

Il Presidente
Michelangelo Calandro

Il Componente
Emilio Atorino