



# **PROVINCIA DI LATINA**



## **Rendiconto anno 2022 Parere Collegio dei Revisori dei Conti**

# Provincia di LATINA

## Relazione dell'organo di revisione

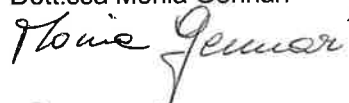
- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare  
del rendiconto della  
gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2022

### L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente

Dott.ssa Monia Gennari

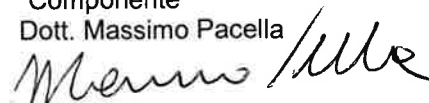


Componente

F.to Dott. Luigi Capocchetta

Componente

Dott. Massimo Pacella



# **PROVINCIA DI LATINA**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 6/2023 del 24/03/2023**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, approvato con Decreto Presidenziale n. 9 del 15 marzo 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 provinciale 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 rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 adottata con Decreto Presidenziale n. 9 del 15 marzo 2023 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Presidente

Dott.ssa Monia Gennari

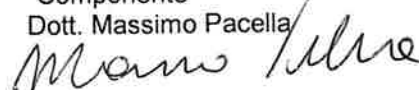


Componente

F.to Dott. Luigi Capocchetta

Componente

Dott. Massimo Pacella



## **INTRODUZIONE**

**L'organo di revisione della Provincia di Latina nominato con delibera consiliare n. 49 del 7 novembre 2022**, nella seduta del 24/03/2023 con la presenza presso la sede dell'Ente del Presidente Dr.ssa Gennari Monia e del Componente Dr. Massimo Pacella ed in collegamento da remoto del Componente Dr. Luigi Capocchetta

- ◆ ricevuto in data 17 marzo 2023, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con Decreto Presidenziale n. 9 del 15 marzo 2023, completo 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 corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo alla gestione 2022;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- decreto Presidenziale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto dell'economo (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2022 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (2021);

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022;
- ◆ 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. 5 del 26.04.2016;

## **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;
- ♦ sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

La Provincia di Latina registra una popolazione al 01.01.2022 di n. 567.439 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **dai dati** risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- **che in** attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023;
- **che il** responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- **nel corso** dell'esercizio considerato, **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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- **non è in dissesto**;
- **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 3.128.521,88.

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022(da conto del Tesoriere)	€ 36.046.159,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 36.046.159,52

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 23.945.178,11	€ 21.228.162,77	€ 36.046.159,52
di cui cassa vincolata	€ 2.911.808,24	€ 1.912.350,71	€ 3.343.671,45

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2022, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021 con Determinazione dirigenziale n. 139/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato necessario ricorrere all'utilizzo della cassa vincolata tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

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

L'ente **non ha** utilizzato per l'anno 2022 dell'anticipazione di tesoreria.  
Sono stati verificati gli equilibri di cassa come di seguito specificato:

Flussi di cassa 2022	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
<b>Fondo cassa iniziale</b>			<b>21.228.162,77</b>
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	37.173.720,16	12.891.535,37	50.065.255,53
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	26.208.897,08	8.480.735,18	34.689.632,26
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	2.285.532,56	292.611,97	2.578.144,53
<b>Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)</b>	<b>65.668.149,80</b>	<b>21.664.882,52</b>	<b>87.333.032,32</b>
Titolo 1 - Spese correnti	50.153.025,20	25.227.508,74	75.380.533,94
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	997.549,82	0,00	997.549,82
<b>Totale Titoli 1+4 Spesa (B)</b>	<b>51.150.575,02</b>	<b>25.227.508,74</b>	<b>76.378.083,76</b>
<b>Differenza di parte corrente (C=A-B)</b>	<b>14.517.574,78</b>	<b>-3.562.626,22</b>	<b>10.954.948,56</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.680.862,42	621.079,08	16.301.941,50
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	512.803,07	512.803,07
<b>Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)</b>	<b>15.680.862,42</b>	<b>1.133.882,15</b>	<b>16.814.744,57</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.291.998,10	5.376.832,28	12.668.830,38
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titoli 2+3 Spesa (E)</b>	<b>7.291.998,10</b>	<b>5.376.832,28</b>	<b>12.668.830,38</b>
<b>Differenza di parte capitale (F=D-E)</b>	<b>8.388.864,32</b>	<b>-4.242.950,13</b>	<b>4.145.914,19</b>
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.452.699,40	164.559,86	6.617.259,26
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	6.432.533,36	467.591,90	6.900.125,26
<b>Fondo cassa finale</b>			<b>36.046.159,52</b>

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha provveduto alla pubblicazione degli indici di tempestività dei pagamenti trimestrali nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/201.

In ottemperanza all'art. 9 del D.L. 78/2009, ha adottato con Delibera GP n. 152/2009 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.

## **I risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 7.521.239,38

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 5.631.538,60, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.438.631,61 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	<b>7.521.239,38</b>
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.889.700,78
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>5.631.538,60</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.631.538,60
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.192.906,99
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>4.438.631,61</b>

## **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:



<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA *</b>	€ 5.329.939,27
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 7.599.410,22
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 17.430.900,42
<b>SALDO FPV</b>	-€ 9.831.490,20
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 172.547,22
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 1.432.558,51
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 1.349.057,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 89.046,64
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 5.329.939,27
<b>SALDO FPV</b>	-€ 9.831.490,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 89.046,64
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 6.856.174,46
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 17.040.597,79
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 19.484.267,96

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 38.800.000,00	€ 39.197.545,88	€ 37.173.720,16	94,83685605
<b>Titolo II</b>	€ 37.081.353,00	€ 31.928.694,48	€ 26.208.897,08	82,08571477
<b>Titolo III</b>	€ 4.679.000,00	€ 3.323.114,67	€ 2.285.532,56	68,77681895
<b>Titolo IV</b>	€ 47.164.815,35	€ 23.196.572,29	€ 15.680.862,42	67,59991185
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	3.600.345,13
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	74.449.355,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	77.565.359,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	2.027.307,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	997.549,82
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) -	2.540.515,91
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	2.996.174,46
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>	<b>455.658,55</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>455.658,55</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	<b>2.292.751,94</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.748.410,49</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.860.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.999.065,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	23.196.572,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	13.753.079,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	15.403.593,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>1.898.964,98</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>54.754,21</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.844.210,77</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.844.210,77</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.354.623,53</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		<b>54.754,21</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.299.869,32</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	<b>2.292.751,94</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>4.592.621,26</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		455.658,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	2.292.751,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>2.748.410,49</b>

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

*Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e 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;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 3.600.345,13	€ 3.600.345,13
FPV di parte capitale	€ 3.999.065,09	€ 3.999.065,09
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.746.656,74	€ 5.631.867,84	€ 3.600.345,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 3.746.656,74	€ 5.631.867,84	€ 3.600.345,13
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.446.518,52	€ 5.261.918,97	€ 3.999.065,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.446.518,52	€ 5.261.918,97	€ 3.999.065,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 19.484.267,96 come risulta dai seguenti elementi:

#### **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				21.228.162,77
RISCOSSIONI	(+)	22.963.324,53	87.801.711,62	110.765.036,15
PAGAMENTI	(-)	31.071.932,92	64.875.106,48	95.947.039,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			36.046.159,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			36.046.159,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	42.110.519,80	17.578.503,81	59.689.023,61
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.644.845,07	35.175.169,68	58.820.014,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			2.027.307,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			15.403.593,17
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>19.484.267,96</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 23.120.028,80	€ 23.896.772,25	€ 19.484.267,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.341.607,48	€ 9.534.514,47	€ 7.241.762,53
Parte vincolata (C)	€ 9.572.943,68	€ 11.032.367,29	€ 11.704.698,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.205.477,64	€ 3.329.890,49	€ 537.806,87

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile.

Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

### Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali 23.896.772,25	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			1.181	1.182	1.183	1.184	1.185	1.186	1.187	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.460.000,00	€ 1.460.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.996.174,46		€ -	€ 2.996.174,46	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.400.000,00					€ -	€ 2.400.000,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 17.040.597,79	€ 1.869.890,49	€ 8.341.607,48	€ 3.003.825,54	€ -	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto Presidenziale n. 6 del 22.02.2023 munito del parere dell'Organo di Revisione.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 66.333.855,62	€ 22.963.324,53	€ 42.110.519,80	-€ 1.260.011,29
Residui passivi	€ 56.065.835,92	€ 31.071.932,92	€ 23.644.845,07	-€ 1.349.057,93

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCBE al 31.12.2022
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.754.728,64	€ 1.852.702,55	€ 1.641.545,86	1.569.579,93	€ 1.141.288,46	€ 1.008.847,11	€ 718.299,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.072.581,57	€ 592.076,03	€ 380.965,93	€ 253.147,73	€ 132.441,35		
	Percentuale di riscossione	61%	32%	23%	16%	12%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 139.856,81	€ 186.148,01	€ 136.863,01	€ 136.856,81	€ 129.856,81	€ 129.856,81	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 132.856,81	€ 179.148,01	€ 129.856,81	€ 129.856,81	€ 129.856,81		
	Percentuale di riscossione	95%	96%	95%	95%	100%		

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

#### **▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto di aver applicato il metodo della media del rapporto fra gli incassi e gli accertamenti dell'ultimo quinquennio in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.491.762,53

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.500.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **Altri Accantonamenti**

Sono state accantonate somme per il fondo di garanzia pagamento dei debiti commerciali per l'importo di € 250.000,00.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	32.630.723,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	24.548.293,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.925.770,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	€ 59.104.787,47	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.910.478,75	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	€ 1.380.822,79	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.529.655,96	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.380.822,79	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,34%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 30.527.514,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 997.549,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 29.529.964,82</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	31.925.324,66	€ 31.539.071,08	€ 30.527.514,64
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-386.253,58	-€ 1.011.556,44	-€ 997.549,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 31.539.071,08</b>	<b>€ 30.527.514,64</b>	<b>€ 29.529.964,82</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.449.230,84	€ 1.364.400,29	€ 1.380.822,79
Quota capitale	€ 386.253,58	€ 1.011.556,44	€ 997.549,82
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.835.484,42</b>	<b>€ 2.375.956,73</b>	<b>€ 2.378.372,61</b>

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha mai richiesto una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente, presa visione dei rischi e delle caratteristiche dello strumento proposto nell'anno 2007 ha emesso un PPB (Partly Paid Bond) con DEPFA BANK che ha consentito:

1. la massima flessibilità nell' utilizzo degli importi necessari;
2. il pagamento di interessi soltanto sugli importi parziali erogati;
3. l'assenza di interessi o commissioni su quelli non utilizzati

con vantaggi molto simili al Prestito Flessibile di Scopo della Cassa Depositi e Prestiti ma ad un costo inferiore (spread) e per scadenze molto più lunghe.

Il Partly Paid Bond, di durata pari a 40 anni, è stato emesso nel formato amortizing ed indicizzato a tasso variabile pari ad Euribor 6 mesi maggiorato di 15 punti base (0,15%).

Contestualmente all'emissione del prestito l'Ente ha provveduto a sottoscrivere con DEPFA BANK un contratto derivato I.R.S. di tipo plain vanilla col quale ha dato totale copertura al rischio di tasso, trasformando il tasso variabile del prestito obbligazionario (Euribor 6 mesi) in tasso fisso pari al 4,815% maggiorato di 15 punti base (0,15%) e costante (4,965%) per tutta la durata dell'operazione (40 anni).

**Con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 48 del 19.12.2017 la Provincia ha provveduto ad estinguere, senza oneri per l'Ente il suddetto contratto derivato, trasformando contestualmente il tasso del prestito obbligazionario da variabile a fisso e fissando lo stesso in 4,86% (quindi inferiore al tasso del derivato), comunicando al Ministero dell'Economia l'operazione effettuata.**

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dai dati del rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.354.623,53
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 2.299.869,32
- W3\* (equilibrio complessivo): € 4.592.621,26

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", identificativi della "natura" e della "fonte di provenienza" delle risorse. In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributarie, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39.197.545,88	37,20	37.173.720,16	42,34	12.891.535,37	56,14
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	31.928.694,48	30,30	26.208.897,08	29,85	8.480.735,18	36,93
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.323.114,67	3,15	2.285.532,56	2,60	292.611,97	1,27
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	23.196.572,29	22,01	15.680.862,42	17,86	621.079,08	2,70
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	512.803,07	2,23
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.734.288,11	7,34	6.452.699,40	7,35	164.559,86	0,72
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>105.380.215,43</b>	<b>100,00</b>	<b>87.801.711,62</b>	<b>100,00</b>	<b>22.963.324,53</b>	<b>100,00</b>

Nella tabella successiva sono invece riportati gli scostamenti fra il 2022 e le due annualità precedenti:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2020	2021	2022	Differenza 2022 - 2021	Differenza 2022 - 2020
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32.630.723,19	38.012.076,01	39.197.545,88	1.185.469,87	6.566.822,69
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	24.548.293,29	16.046.877,82	31.928.694,48	15.881.816,66	7.380.401,19
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.925.770,99	1.687.881,64	3.323.114,67	1.635.233,03	1.397.343,68
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.767.496,50	7.042.920,04	23.196.572,29	16.153.652,25	16.429.075,79
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.740.472,88	11.512.252,64	7.734.288,11	-3.777.964,53	993.815,27
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>72.612.756,85</b>	<b>74.302.008,15</b>	<b>105.380.215,43</b>	<b>31.078.207,28</b>	<b>32.767.458,58</b>

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che forniscono una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura.

Di seguito la scomposizione delle entrate nelle varie tipologie:

### TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	39.197.545,88	100,00	37.173.720,16	100,00	12.891.535,37	100,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>39.197.545,88</b>	<b>100,00</b>	<b>37.173.720,16</b>	<b>100,00</b>	<b>12.891.535,37</b>	<b>100,00</b>

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2020 e del 2021.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	32.630.723,19	38.012.076,01	39.197.545,88
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>32.630.723,19</b>	<b>38.012.076,01</b>	<b>39.197.545,88</b>



Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato si riportano, per grandi linee, le principali voci di entrata del titolo 1 (entrate tributarie):

### **Ipt ed Rcauto**

Le principali entrate finanziarie della Provincia: IPT (Imposta Provinciale di Trascrizione) ed RCauto (imposta sulle assicurazioni per responsabilità civile dei veicoli a motore) registrano una relativa stabilità nel tempo e questo ci permette di poter contare su un flusso di cassa positivo abbastanza regolare. Tale importanti entrate, stimabili in circa 35 milioni di euro, anche nel 2022 sono state purtroppo assorbite per gran parte dell'importo, (circa 22 milioni di euro) dallo Stato Centrale che con vari interventi normativi culminati con la legge di stabilità 2015 ha assorbito gran parte delle finanze provinciali, mettendo a dura prova la tenuta degli equilibri degli Enti provincia.

Per fronteggiare la riduzione delle risorse disponibili derivanti dall'applicazione dei tagli la Provincia ha già deliberato a far data dal 2013 l'aumento della leva fiscale relativa all'RC auto portando al massimo l'aliquota ma con tale manovra la Provincia ha quasi esaurito la propria capacità fiscale avendo portato al massimo pressoché tutte le aliquote di propria competenza.

Per quanto attiene alle modalità di individuazione del gettito di tali tributi va evidenziato che, mentre per l'imposta provinciale di trascrizione, l'affidamento della riscossione agli uffici provinciali dell'ACI mette al riparo da rischi di elevata evasione, lo stesso non può dirsi per l'imposta sull'RCauto, che nonostante sia incassata e riversata alla Provincia dall'Agenzia delle Entrate, non dispone di strumenti adeguati per la puntuale verifica della base imponibile e per l'accertamento di eventuali fenomeni di evasione od elusione dell'imposta.

### **Imposta sulle funzioni ambientali**

Tra le principali entrate tributarie dell'Ente va annoverata anche il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente, che altro non è che una addizionale provinciale sugli imponibili TARI dei comuni del territorio provinciale.

La Provincia di Latina, con decreto presidenziale aveva fissato per il 2022 l'aliquota al 5%, provvedendo contestualmente a modulare la stessa fra l'1% e il 5% sulla base delle percentuali di raccolta differenziata dei comuni interessati.

Anche in questo caso, la stima del tributo era stata effettuata sulla base delle risultanze degli accertamenti prodotti negli esercizi precedenti e richiedendo ai comuni del territorio provinciale la comunicazione delle proprie basi imponibili.

Relativamente agli introiti dal suddetto tributo l'Ente ha da sempre registrato una crescente difficoltà ad incassare le quote di quei comuni che riscuotono direttamente l'imposta per una certa riluttanza da parte degli stessi al riversamento della quota dovuta alla provincia.

Nonostante gli interventi effettuati, con sollecitazioni continue e comunicazioni ufficiali di richiesta del trasferimento delle quote di competenza ai singoli comuni, alcune quote di arretrati devono essere ancora incassate.

Dal 2021 tale problematica è stata definitivamente risolta con l'istituzione di uno specifico codice tributo riferito alla TEFA.

Tale modifica normativa consente che gli importi di competenza siano riversati direttamente alle province. Il problema rimane solo per le somme pregresse e in tal senso si sta provvedendo notificando ai comuni morosi lettere di diffida e di messa in mora.

## **TITOLO 2 - Trasferimenti correnti**

<b>TITOLO 2 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2022</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI C/RESIDUI 2022</b>	<b>%</b>
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	31.928.694,48	100,00	26.208.897,08	100,00	8.480.735,18	100,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>31.928.694,48</b>	<b>100,00</b>	<b>26.208.897,08</b>	<b>100,00</b>	<b>8.480.735,18</b>	<b>100,00</b>

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2020 e del 2021.

<b>TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	24.548.293,29	16.046.877,82	31.928.694,48
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>24.548.293,29</b>	<b>16.046.877,82</b>	<b>31.928.694,48</b>

Anche per il titolo 2 le principali voci di entrata (Trasferimenti correnti):

### **Trasferimenti dalla Regione**

Fino all'anno 2012 la Provincia di Latina ha gestito ingenti risorse derivanti dai finanziamenti regionali per funzioni delegate o trasferite, ma già nel periodo 2013-2015 tali attribuzioni sono andate via via riducendosi. Dall'esercizio finanziario 2016, con l'attuazione della riforma delle province, molte funzioni sono state riaccentrate presso la Regione Lazio (diritto allo studio, gestione strade regionali, cultura, ecc.). Le entrate provenienti da finanziamenti regionali sono in prevalenza riferibili alla Formazione Professionale e alla gestione e rendicontazione delle attività dei Consorzi di Bonifica.

### **Trasferimenti dallo Stato**

A partire dal D.L. 6 luglio 2012, n. 95, c.d. Spending Review, e successivamente con tutte le manovre economiche che si sono accavallate negli anni, fino alla legge di stabilità per il 2015, si è invertito il flusso di risorse dallo Stato centrale alle Province.

Tale operazione ha comportato per il 2022 l'obbligo da parte della Provincia di Latina di versare nelle casse dello Stato circa 22 milioni di euro.

Dal 2021 si è assistito ad una certa ripresa dei contributi per viabilità ed edilizia scolastica, legati soprattutto ad interventi finanziati con il PNRR.

### **TITOLO 3 - Entrate extratributarie**

<b>TITOLO 3 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2022</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI C/RESIDUI 2022</b>	<b>%</b>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	773.771,23	23,28	643.814,42	28,17	129.856,81	44,38
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	827.531,86	24,90	727.531,86	31,83	132.441,35	45,26
Tipologia 300: Interessi attivi	10,80	0,00	10,80	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.721.800,78	51,81	914.175,48	40,00	30.313,81	10,36
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>3.323.114,67</b>	<b>100,00</b>	<b>2.285.532,56</b>	<b>100,00</b>	<b>292.611,97</b>	<b>100,00</b>

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2020 e 2021.

<b>TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	723.212,42	689.470,14	773.771,23
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	456.793,79	306.356,41	827.531,86
Tipologia 300: Interessi attivi	9,91	2,94	10,80
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	745.754,87	692.052,15	1.721.800,78
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>1.925.770,99</b>	<b>1.687.881,64</b>	<b>3.323.114,67</b>

Anche per il titolo 3 si riportano le voci più significative:

#### **Entrate da servizi dell'ente**

La tipologia 100 riassume l'insieme dei servizi istituzionali e produttivi, erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata.

#### **Entrate da proventi di beni dell'ente**

La tipologia 100 del titolo, nella nuova riclassificazione, riporta anche gli accertamenti relativi alle rendite di entrata legate ai beni del patrimonio dell'Ente sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio. A riguardo si osserva che le principali voci di entrata sono costituite dai fitti attivi verso il Ministero dell'Interno per gli edifici che ospitano la Questura e la Prefettura.

#### **Entrate da proventi derivanti dall'attività di controllo**

La tipologia 200 del titolo, nella nuova riclassificazione, riporta gli accertamenti relativi alle attività di repressione e controllo, riferite per la quasi totalità degli importi alle sanzioni per la mancata osservanza delle norme del codice della strada.



## TITOLO 4 - Entrate in conto capitale

Anche per le entrate del Titolo 4 si riporta l'articolazione per tipologie:

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	19.697.572,29	84,92	15.680.862,42	100,00	621.079,08	100,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.499.000,00	15,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>23.196.572,29</b>	<b>100,00</b>	<b>15.680.862,42</b>	<b>100,00</b>	<b>621.079,08</b>	<b>100,00</b>

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2020 e 2021:

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6.767.496,50	7.042.920,04	19.697.572,29
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	3.499.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>6.767.496,50</b>	<b>7.042.920,04</b>	<b>23.196.572,29</b>

## Spese

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2022 si arricchisce di complessità.

Secondo l'articolazione di primo livello del piano dei conti integrato, si distinguono i seguenti titoli:

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione unitamente a quella per missioni e programmi è possibile osservare la seguente situazione delle spese relativamente all'anno 2022:

TITOLI	IMPEGNI 2022	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2022	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2022	%
TITOLO 1 - Spese correnti	77.565.359,00	77,53	50.153.025,20	77,31	25.227.508,74	81,19
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	13.753.079,23	13,75	7.291.998,10	11,24	5.376.832,28	17,30
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	997.549,82	1,00	997.549,82	1,54	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.734.288,11	7,73	6.432.533,36	9,92	467.591,90	1,50
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>100.050.276,16</b>	<b>100,00</b>	<b>64.875.106,48</b>	<b>100,00</b>	<b>31.071.932,92</b>	<b>100,00</b>

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2020	2021	2022	Differenza 2022 - 2021	Differenza 2022 - 2020
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	53.563.687,13	52.365.887,79	77.565.359,00	25.199.471,21	24.001.671,87
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	13.695.603,97	10.854.099,81	13.753.079,23	2.898.979,42	57.475,26
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	386.253,58	1.011.556,44	997.549,82	-14.006,62	611.296,26
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.740.472,88	11.512.252,64	7.734.288,11	-3.777.964,53	993.815,27
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>74.386.017,56</b>	<b>75.743.796,68</b>	<b>100.050.276,16</b>	<b>24.306.479,48</b>	<b>25.664.258,61</b>

### Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Di seguito le spese distinte per macroaggregati e Missione.

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente e	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>	9.868.807,72	1.207.548,35	17.446.551,57	43.337.133,75	1.380.822,79	0,00	0,00	4.324.494,82	77.565.359,00

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2020	2021	2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	27.305.365,62	28.293.839,62	51.773.310,45
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6.802.509,74	7.915.051,74	7.897.812,17
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	638.332,44	638.332,44	638.332,44
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	374.028,90	401.388,56	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.149.079,45	1.886.797,05	3.496.871,06
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	6.154.226,28	6.037.362,79	6.678.649,78
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	21.273,00	37.273,00	37.500,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	4.636.098,02	4.822.065,64	4.588.602,86
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.033.542,84	969.376,66	1.073.457,43
MISSIONE 50 - Debito pubblico	1.449.230,84	1.364.400,29	1.380.822,79
<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>53.563.687,13</b>	<b>52.365.887,79</b>	<b>77.565.359,00</b>

Nell'ambito della spesa corrente si sono susseguite nel tempo diverse disposizioni di legge che hanno inciso sulla programmazione degli enti. Di seguito si riportano alcune tra le voci principali delle spese correnti evidenziando per ognuna di esse l'eventuale vincolo imposto in materia di contenimento della spesa.

### Limiti alla Spesa di Personale

La spesa del personale per l'esercizio 2022 è stata pari ad € 9.868.807,72 e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006;
- dei vincoli posti dalla vigente normativa che individua la capacità assunzionale di ciascun ente in base ad un valore soglia individuato con Decreto Ministeriale sulla base della popolazione;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

### **Limiti alle Spese di Rappresentanza**

Per l'anno 2022 sono state impegnate in bilancio spese di rappresentanza per € 8.607,45.

### **Limiti alle Spese per Sponsorizzazioni**

Si dà atto che non sono state previste spese per sponsorizzazioni, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 6, comma 9, del D.L. n. 78/2010 e delle successive interpretazioni fornite dalle sezioni di controllo della Corte dei Conti.

### **Limiti alle Spese per Missioni**

Le spese per missioni dei dipendenti sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 12, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad euro 20.000,00 risultando il 20%, (inferiore al 50% previsto dalla legge come limite massimo), della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (in quell'anno pari ad euro 99.419,00).

### **Limiti alle Spese di Formazione**

Le spese di formazione sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad euro 41.307,00 risultando il 43%, (inferiore al 50% previsto dalla legge come limite massimo) della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (in quell'anno pari ad euro 96.500,00).

### **Limiti alle Spese per Automezzi**

Le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi sono state previste nel rispetto del nuovo limite fissato dall'articolo 15, del D.L. 66/2014 che prevede che dal primo maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non possano sostenere tali spese per un importo superiore al 30% della spesa del 2011.

Per gli enti locali il limite non trova applicazione in caso di autovetture utilizzate:

- per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica,
- per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza

Per l'anno 2022 sono pari ad euro 80.000,00 e risultano il 26,68 %, inferiore al 30% della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2011 (in quell'anno pari ad euro 299.770,95).

### ***Spese in conto capitale***

La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche in questo caso, a seguire le spese distinte per macroaggregati e Missione.

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	13.753.079,23	0,00	0,00	0,00	13.753.079,23

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2020	2021	2022
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6.651.438,59	3.281.838,46	7.324.703,32
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.752.125,97	534.997,39	389.026,57
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	3.000.000,00	362,70
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.292.039,41	4.037.263,96	6.038.986,64
<b>TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>13.695.603,97</b>	<b>10.854.099,81</b>	<b>13.753.079,23</b>

### Spese per rimborso prestiti

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nella tabella sottostante viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2022.

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	187.054,62	0,00	810.495,20	0,00	997.549,82

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.



## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, l'Ente ha adottato l'atto di ricognizione ordinaria predisposto a fine 2022 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016.

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate costituiranno il Gruppo Amministrazione Pubblica o Gap 2022 ma tra questi solo alcuni rientreranno nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2022 in scadenza al 30 settembre 2023.

Di seguito l'elenco degli enti e società partecipate:

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione
COMPAGNIA DEI LEPINI - SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	PARTECIPAZIONE 6.18%
PARCO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO DEL LAZIO MERIDIONALE	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	PARTECIPAZIONE 13, 07 %
TERME DI FOGLIANO SPA	SOCIETA' PER AZIONI (in itinere ricorso avverso procedura fallimentare)	PARTECIPAZIONE 14,08 %
LATINA FORMAZIONE E LAVORO SRL	SOCIETA' RESPONSABILITA' LIMITATA	PARTECIPAZIONE 100%
Consorzio Industriale del Lazio	Ente Pubblico Economico	PARTECIPAZIONE 1,29%

L'Ente inoltre nel 2007 ha costituito la Fondazione Latina Film Commission.

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria o, al contrario, riscontrare comportamenti distorsivi che potessero generare squilibri sul bilancio dell'Ente. E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Provincia di Latina e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011.

Di seguito si riportano le risultanze di tale attività ricognitiva:

**Nota Informativa**  
**ex D.Lgs. 118/2011 Art. 11 comma 6 lettera j)**

Con nota prot. 558 del 9 gennaio 2023 questo ufficio ha provveduto ai sensi del **D.Lgs. 118/2011 Art. 11 comma 6 lettera j)** sul controllo sulle società partecipate, alla ricognizione in merito ad eventuali crediti o debiti iscritti nel bilancio della società alla data del 31 dicembre 2022.

Scaduto il termine concesso per il riscontro alla suddetta nota, si rappresenta che le società che hanno risposto alla richiesta della provincia di Latina sono le seguenti:

- Latina Formazione lavoro (prot. 3140 del 24/01/2023)
- Pa.L.Mer. (prot. 5088 del 06/02/2023).
- Compagnia dei Lepini (prot. 5117 del 06/02/2023)
- Latina Film Commission – Fondazione – (prot. 5119 del 06/02/2023) ma senza asseverazione del revisore contabile.

Dalle citate note emerge che solo la Latina Formazione Lavoro srl, presenta crediti/debiti verso la Provincia di Latina e gli stessi vengono riepilogati di seguito con le corrispondenti poste contabili della Provincia di Latina:

<b>SOCIETA'</b>	<b>CREDITI</b>	<b>DEBITI</b>	<b>IMPEGNI/ACCERTAMENTI SU BILANCIO PROVINCIA</b>
Latina Formazione lavoro	€ 164.068,80 ( FT 6/2020 - saldo A.F. 2018-2019 extra FSE)		Impegno 2019/1189
Latina Formazione lavoro	€ 46.800,00 (FT 7/2020 saldo A.F. 2018-2019 allievi diversamente abili FSE)		Impegno 2019/1189
Latina Formazione lavoro	€ 31.251,20 (FT 8/2020 saldo finanziamento personalizzazione percorsi triennali FSE A.F. 2018-2019)		Impegno 2019/1189
Latina Formazione lavoro	€ 11.700,00 x 3 (FT 33-34-36/2020 saldo corsi diversamente abili FSE A.F. 2019- 2020)		Impegno 2019/1189

Latina Formazione lavoro	€ 3.900,00 (FT 35/2020 saldo corsi diversamente abili FSE A.F. 2019- 2020)		Impegno 2019/1189
Latina Formazione lavoro	€ 48.092,80 (FT 55/2020 saldo A.F. 2019-2020 FSE Asse I)		Impegno 2019/1189
Latina Formazione lavoro	€ 252.487,20 (FT 53/2020 saldo A.F. 2019-2020 extra FSE)		Impegno 2020/1038
Latina Formazione lavoro	€ 11.700,00 x 4 (FT 20-21-22-23/2021 saldo corsi diversamente abili A.F. 2020- 2021)		Impegno 2020/1038
Latina Formazione lavoro	€ 46.816,00 (FT 24/2021 saldo finanziamento personalizzazione percorsi triennali FSE A.F. 2020-2021)		Impegno 2021/1171
Latina Formazione lavoro	€ 245.784,00 (FT 21/2022 saldo A.F. 2021-2022))		Impegno 2021/1171
Latina Formazione lavoro	€ 11.700,00 x 4 (FT 49-50-51-52/2022 saldo corsi diversamente abili A.F. 2021- 2022)		Impegno 2022/1202
Latina Formazione lavoro	€ 609.605,88 (FT 59/2022 saldo primo acconto A.F. 2022- 2023)		Impegno 2022/1054

Latina Formazione lavoro	€ 248.018,40 (FT 65/2022 saldo A.F. 2021- 2022)		Impegno 2022/1202
Latina Formazione lavoro	€ 172,00 (FT 23/2019 rimborso spese registrazione contratto)		Impegno 2020/1104

Come si evince dal prospetto sopra riportato, nella contabilità dell'Ente Provincia di Latina risultano iscritti tutti i debiti e i crediti indicati dalle varie Società che hanno riscontrato la nota di richiesta inviata dall'Ente, così come asseverati dall'organo di revisione.

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto, con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 56 del 7 dicembre 2022, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, ai sensi dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione prende atto che i dati inviati dall'Ente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.



## CONTO ECONOMICO

L'ente è soggetto alla redazione della contabilità economico-patrimoniale non potendo beneficiare della deroga generalizzata prevista dal TUEL, all'articolo 232, comma 2, con riferimento ai soli comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Le risultanze di seguito riportate seguono quindi le modalità ordinarie di redazione della contabilità economico-patrimoniale previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri, le perdite/utili di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

### 1 Il conto economico

Il risultato economico rappresenta un "*indicatore sintetico*" dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, così come risultanti dal Conto economico.

Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autoritativa, ma anche secondo il criterio e la logica del "*reddito*", tipico delle attività d'impresa.

Con riferimento al nostro ente, il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella, nella quale si evidenzia come il risultato finale sia costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2022	2021
A) Componenti positivi della gestione	101.712.650,73	62.789.752,57
B) Componenti negativi della gestione	85.401.498,33	59.241.472,76
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	16.311.152,40	3.548.279,81
C) Proventi ed oneri finanziari	-1.380.811,99	-1.364.397,35
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	-580.092,72	-1.348.353,18
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	14.350.247,69	835.529,28
Imposte	635.059,48	594.250,01
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>13.715.188,21</b>	<b>241.279,27</b>

## STATO PATRIMONIALE

### Lo stato patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti alla Provincia di Latina.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	318.350.263,49	339.571.595,45
Totale del Passivo	318.350.263,49	339.571.595,45

Il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, l'allegato 4.3 al D. Lgs. 118/2011.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

Passando all'illustrazione dei criteri di valutazione adottati nella formazione del rendiconto e del bilancio d'esercizio avremo:

#### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Per i beni, le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Pertanto, si è ritenuto di applicare le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione di

nuovo bene:

- Altri beni demaniali 3%;
- Infrastrutture demaniali e non demaniali 3%;
- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%;
- Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%;
- Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%;
- Automezzi ad uso specifico 10%;
- Mezzi di trasporto aerei 5%;
- Mezzi di trasporto marittimi 5%;
- Macchinari per ufficio 20%;
- Impianti e attrezzature 5%;
- Hardware 25%;
- Mobili e arredi 10%;

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

#### ***A) Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate.***

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate:

- in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile;

### ***Crediti***

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

### ***Fondi per rischi ed oneri***

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri possono essere di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:
  - Fondi di quiescenza e obblighi simili;
  - Fondo manutenzione ciclica, con l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
  - Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto.
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette “passività potenziali” o fondi rischi.

## **Debiti**

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
- Debiti per trasferimenti e contributi;
- Altri Debiti.  
Sono iscritti al loro valore nominale.

## **Ratei e Risconti**

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **Attività**

### **Le immobilizzazioni**

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, quali quelle riportate nella seguente tabella:

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	244.800.306,97	234.196.901,41
Immobilizzazioni finanziarie	1.523.660,84	1.166.673,93
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>246.323.967,81</b>	<b>235.363.575,34</b>

### **L'attivo circolante**

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi.

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

<b>Attivo circolante</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	57.197.261,08	61.754.318,34
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00

Disponibilità liquide	36.046.159,52	21.228.162,77
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>93.243.420,60</b>	<b>82.982.481,11</b>

### ***I ratei ed i risconti attivi***

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

Nelle tabelle sottostanti sono evidenziate, dapprima in modo aggregato e poi disaggregato, le movimentazioni dei Ratei e Risconti attivi.

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>
4.207,04	4.207,04

## **Passività**

### ***Il patrimonio netto***

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Il comma 2 dell'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000 lo definisce quale "consistenza netta della dotazione patrimoniale" e dimostra come anche la volontà del legislatore sia stata quella di riconoscere a questa fondamentale posta dello stato patrimoniale un ruolo di risultato differenziale tra componenti positivi e negativi. Il patrimonio netto è, cioè, un valore: esso può essere determinato solo considerando il capitale nell'aspetto quantitativo e monetario e, pertanto, non è associabile ad un bene né trova univoco riscontro tra le attività patrimoniali.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>VALORE FINALE</b>
I) Fondo di dotazione	25.006.469,62	27.588.751,21
II) Riserve	205.261.156,09	205.859.422,27
b) da capitale	943.657,08	943.657,08
c) da permessi di costruire	0,00	0,00
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.082.258,10	29.220.447,48
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f) altre riserve disponibili	181.235.240,91	175.695.317,71
III) Risultato economico dell'esercizio	241.279,27	13.715.188,21
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>230.508.904,98</b>	<b>247.163.361,69</b>



## ***I debiti***

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Anche per i debiti, nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

<b>DEBITI</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>VALORE FINALE</b>
1) Debiti da finanziamento	30.642.861,84	29.645.312,02
a) prestiti obbligazionari	10.777.386,84	10.590.332,22
b) verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d) verso altri finanziatori	19.865.475,00	19.054.979,80
2) Debiti verso fornitori	14.601.229,64	17.086.900,52
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	28.855.820,40	27.081.307,66
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	28.609.869,84	26.855.357,10
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	245.950,56	225.950,56
5) Altri debiti	10.048.539,64	14.651.806,57
a) tributari	598.112,95	678.737,80
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	413.053,14	535.581,70
c) per attività svolta per conto terzi	0,00	0,00
d) altri	9.037.373,55	13.437.487,07
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>84.148.451,52</b>	<b>88.465.326,77</b>

## ***I ratei ed i risconti passivi***

Nel presente esercizio non rilevano risultati patrimoniali per ratei e risconti passivi

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI %</b>
0,00	0,00	0,00

## **Rendiconto COVID-19**

Il Collegio dei Revisori prende atto che nel presente esercizio, seppur gravato dal protrarsi, almeno in parte, della gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19, non si rilevano spese a carattere straordinario - di natura corrente e in conto capitale - legate alla citata emergenza.

### **1 - Rendiconto COVID-19 - Entrate**

Nel corso dell'esercizio 2022 si è registrata per l'ente una contrazione delle entrate tributarie, ma la stessa non si ritiene possa essere ricondotta nell'ambito dell'emergenza epidemiologica COVID-19.

### **2 - Rendiconto COVID-19 - Spese**

Per quanto riguarda le spese, si registrano maggiori costi per utenze energetiche (gas ed elettricità), che non possono essere ricondotti nell'ambito dell'emergenza epidemiologica COVID-19, bensì alle mutate condizioni di mercato influenzate dalla generalizzata instabilità economica.

## **Finanziamenti PNRR**

Il presente esercizio si è caratterizzato anche per la gestione delle risorse rinvenibili nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

In virtù di ciò, la gestione del bilancio è stata coinvolta in una serie di procedure di spesa e di entrata che hanno avuto impatto nella ordinaria programmazione dell'ente.

Di seguito si riportano gli interventi finanziati con le citate risorse, la cui gestione comunque andrà rilevata quasi completamente nell'esercizio 2023:

<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>Codice Locale di Progetto</b>	<b>CUP</b>	<b>Missione - Componente -Linea di Intervento</b>
<b>Razionalizzazione del patrimonio edilizio provinciale con ampliamento del Liceo Antonio Meucci di Aprilia (LT)</b>	<b>1.019.051,36</b>	<b>PIANI2020- PIA202001- 29122</b>	<b>J14E18000770006</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Realizzazione di nuovi laboratori ed impianti sportivi esterni presso l'Istituto Tecnico Industriale "G. Marconi" di Sabaudia (LT)</b>	<b>900.000,00</b>	<b>PIANI2020- PIA202001- 29124</b>	<b>J65D11000230003</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>

<b>Lavori di realizzazione di una palestra con copertura in tensostruttura ed annessi servizi - I.P.I.A. - Aprilia (LT)</b>	<b>507.292,28</b>	<b>PIANI2020-PIA202001-29126</b>	<b>J19H09000350005</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Realizzazione di Laboratorio presso la sede Agraria dell' I.S.I.S.S. "T.ROSSI" DI PRIVERNO SITA IN VIA MARITTIMA II</b>	<b>244.670,00</b>	<b>PIANI2020-PIA202001-29128</b>	<b>J18E17000030005</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Lavori di manutenzione straordinaria per l'adeguamento normativo alle norme di sicurezza presso la sede ISSS Pacifici e De Magistris di Sezze (LT)</b>	<b>422.352,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30369</b>	<b>J15B17000540005</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Adeguamento normativo in materia di prevenzione incendi del Liceo Classico "Alighieri" di Latina</b>	<b>522.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30370</b>	<b>J22H18000170006</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Adeguamento normativo dell'ITC "A. Bianchini" di Terracina (LT)</b>	<b>182.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30371</b>	<b>J52H18000330006</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Messa in sicurezza dell'Alberghiero A. Celletti di Formia (LT)</b>	<b>1.764.748,97</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30372</b>	<b>J88G05000150005</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Intervento di manutenzione straordinaria e riqualificazione aree esterne dell'Istituto Vittorio Veneto di Latina - Il Stralcio funzionale</b>	<b>334.134,38</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30373</b>	<b>J25B18000320002</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico del Liceo Classico "Alighieri" di</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30374</b>	<b>J22G19000360006</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>



<b>Latina</b>				
<b>Intervento di manutenzione straordinaria per adeguamento immobile alle vigenti normative di igiene e sicurezza ospitante l'Istituto Tecnico per Geometri "Bruno Tallini" in Formia (LT)</b>	<b>249.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30375</b>	<b>J88B20001150006</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Realizzazione di una nuova rete di adduzione idrica e completamento della viabilità di servizio interna presso l'Istituto Agrario S. Benedetto di B.go Piave Latina</b>	<b>400.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30376</b>	<b>J25B18000510006</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Lavori di straordinaria manutenzione presso la sede dell'Istituto Manzoni di Latina</b>	<b>261.350,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30377</b>	<b>J26E07000070005</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Intervento di manutenzione straordinaria per adeguamento immobile alla vigente normativa di igiene e sicurezza, ospitante l'ITC "L. De Libero" di Fondi (LT)</b>	<b>391.020,32</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30378</b>	<b>J71D20000140001</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Adeguamento normativo dell'IPS "A. Filosi" di Terracina Sede succursale Via G. Leopardi</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30379</b>	<b>J59E19001120006</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Manutenzione straordinaria per adeguamento alle vigenti normative di igiene e sicurezza-Istituto Tecnico Nautico "G. Caboto" di Gaeta (LT)</b>	<b>236.132,60</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30380</b>	<b>J98B20000340001</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Lavori di adeguamento antincendio e messa in sicurezza coperture Istituto "Galilei" di Latina</b>	<b>911.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30381</b>	<b>J25H20000150006</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Razionalizzazione del</b>	<b>400.000,00</b>	<b>FINPRO-</b>	<b>J19H10000270002</b>	<b>Missione 4 -</b>

<b>Liceo "Meucci" - Impianti sportivi e opere di sistemazione esterna dell'ISS "C. e N. Rosselli" e del Liceo "Meucci" di Aprilia in Via Carroceto</b>		<b>FINPRO01-30382</b>		<b>Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Lavori di adeguamento antincendio presso la sede Mattei dell'Istituto "Einaudi-Mattei" di Latina</b>	<b>300.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30383</b>	<b>J25H20000030001</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Realizzazione nuove linee di adduzione delle due palestre, aula magna, aule e uffici, presso il Polo Artistico di Latina</b>	<b>266.330,88</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30384</b>	<b>J25H20000060003</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Sostituzione linea di adduzione e colonne dell'impianto termico, presso il Campus dei Licei "M. Ramadù" - Cisterna di Latina (LT)</b>	<b>109.599,31</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30385</b>	<b>J55H20000020003</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Manutenzione straordinaria ed adeguamento normativo di ambienti didattici interni ed aree esterne presso l'Istituto "L. Da Vinci" di Terracina</b>	<b>345.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO01-30386</b>	<b>J52B22000380001</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Ampliamento aule Istituto MANZONI - Via Magenta 04100 LATINA</b>	<b>3.150.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31113</b>	<b>J24E21000070001</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Intervento di adeguamento, per efficientamento energetico con la sostituzione di infissi ed il rifacimento del manto di copertura della sede ospitante il Liceo Scientifico "G. B. Grassi" sito in Via P. S. Agostino 8 a Latina</b>	<b>1.537.345,02</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31114</b>	<b>J26J20000280003</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Manutenzione straordinaria ed adeguamento normativo dell'Istituto "G. FILANGIERI di</b>	<b>515.731,68</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31115</b>	<b>J85H20000220006</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento</b>

<b>Formia e realizzazione di opere edili complementari</b>				<b>3.3</b>
<b>Sostituzione dell'alinea di adduzione e delle colonne dell'impianto termico, con l'installazione di nuovi fancoil presso l'Istituto Einaudi in Piazza Manuzio a Latina</b>	<b>134.425,86</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31116</b>	<b>J25H20000050003</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Lavori di adeguamento antincendio presso la sede Einaudi dell'Istituto "Einaudi-Mattei" di Latina</b>	<b>400.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31117</b>	<b>J25H20000040001</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Manutenzione straordinaria dei solai al piano primo dell'Istituto "Vittorio Veneto-Salvemini" di Latina e realizzazione di opere edili ed impiantistiche</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31118</b>	<b>J28B20000210001</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Lavori di ristrutturazione la sede staccata del Campus dei Licei "M. Ranadù" sito in Via Einaudi a Cisterna con sostituzione degli infissi e cappotto esterno</b>	<b>980.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31119</b>	<b>J55I20000130003</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Manutenzione straordinaria ed adeguamento normativo dell'Istituto "E. FERMI" di Formia e realizzazione di opere edili complementari</b>	<b>243.325,48</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31120</b>	<b>J85H20000210006</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Manutenzione muro in c.a. e riparazione della condotta impianto antincendio, presso l'Istituto Einaudi sito in Piazza Manuzio 10 LATINA</b>	<b>66.339,16</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31121</b>	<b>J25H20000070003</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Lavori di manutenzione straordinaria e di adeguamento antincendio presso l'Istituto "Marconi" di</b>	<b>500.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31122</b>	<b>J28B20000120001</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>

<b>Latina</b>				
<b>Completamento intervento di efficientamento energetico Istituto Vittorio Veneto di Latina mediante installazione di nuovi infissi esterni (prospetti principali) e coibentazione copertura aule Lato Via Rosmini – I STRALCIO FUNZIONALE</b>	<b>1.175.000,00</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31123</b>	<b>J21D20000190001</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Manutenzione straordinaria ed adeguamento normativo dell'Istituto "B. TALLINI" di Formia e realizzazione di opere edili complementari</b>	<b>186.945,45</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31124</b>	<b>J85H20000200006</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Manutenzione straordinaria manto di impermeabilizzazione della copertura e dell'impianto di riscaldamento e raffrescamento dell'Istituto "L.B. Alberti" in Via Santa Reparata 19 a Minturno (LT)</b>	<b>168.639,46</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31125</b>	<b>J55H20000030003</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Lavori di ampliamento dell'Istituto Omnicomprensivo "Giulio Cesare" sede di Via Parco Nazionale a Sabaudia (LT)</b>	<b>1.233.243,34</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31126</b>	<b>J67B17000590003</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Manutenzione straordinaria a seguito di indagini diagnostiche presso la sede dell'Istituto Omincomprensivo "Giulio Cesare" sito in Via del Parco Nazionale a Sabaudia (LT)</b>	<b>720.019,29</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-31127</b>	<b>J68B18000650003</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>Manutenzione straordinaria ed</b>	<b>185.996,31</b>	<b>FINPRO-FINPRO02-</b>	<b>J85H20000190006</b>	<b>Missione 4 - Componente</b>

<b>adeguamento normativo dell'Ist. "M. T. CICERONE" di Formia e realizzazione di opere edili complementari</b>		<b>31128</b>		<b>1 - Investimento 3.3</b>
<b>Modifica impianto termico sanitario e realizzazione nuovo impianto solare e fotovoltaico presso l'IPSA "S. Benedetto" sito in Via M. Siciliano a Latina</b>	<b>350.237,52</b>	<b>FINPRO- FINPRO02- 31129</b>	<b>J25H20000080003</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 3.3</b>
<b>REALIZZAZIONE DI NUOVI IMPIANTI SPORTIVI ESTERNI A SERVIZIO DELL'ISTITUTO "E. MAJORANA" DI LATINA</b>	<b>247.500,00</b>	<b>PNRR.M4C1- 1.3</b>	<b>J25E22000030006</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 1.3</b>
<b>RIQUALIFICAZIONE DI IMPIANTI SPORTIVI ESTERNI ESISTENTI A SERVIZIO DELL'ISTITUTO "MARCONI" DI LATINA</b>	<b>390.000,00</b>	<b>PNRR.M4C1- 1.3</b>	<b>J29I22000010006</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 1.3</b>
<b>ISTITUTO S BENEDETTO - LATINA*VIA MARIO SICILIANO 1*RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO COD E1 - INFISSI ESTERNI</b>	<b>727.937,00</b>	<b>PNRR.M4C1- 1.3</b>	<b>J28B20000130003</b>	<b>Missione 4 - Componente 1 - Investimento 1.3</b>

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### CONSIDERAZIONI

I dati a consuntivo mostrano una capacità di tenuta dei conti ed un sostanziale equilibrio in termini di contabilità finanziaria, nonostante il periodo di accentuata incertezza economica dovuta alle tensioni sui mercati finanziari e alle guerre in corso a livello mondiale .

### PROPOSTE

L'Organo di Revisione rinnova l'invito a tutti i soggetti responsabili, a proseguire, sia nel monitoraggio costante delle procedure di incasso, specialmente sul lato dei residui, sia nell'azione di contenimento dei processi di spesa, affinché, venga prevenuto il formarsi di criticità finanziarie.

Il Collegio, invita, altresì, l'Ente ad attenersi scrupolosamente a tutti gli adempimenti previsti dalla normativa vigente sulle partecipazioni societarie ed in particolare rinnova l'invito a vigilare sull'applicazione delle linee guida proposte per gli organismi in house soprattutto con un costante monitoraggio di quelle che sono le attività e gli obblighi di legge.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, fermo rimanendo gli inviti e le osservazioni espressi nella relazione, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente

Dott.ssa Monia Gennari



Componente

F.to Dott. Luigi Capocchetta

Componente

Dott. Massimo Pacella

