

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLE
CAUSE CHE HANNO CONDOTTO AL DISSESTO
(art. 246, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000)**

Comune di GUARDIAGRELE

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 27/07/2021

L'organo di revisione del Comune, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 04.02.2021 e composto: dal sottoscritto, Rag. Pietro Cerasi;

Esaminati:

- il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020;
- le evidenze contabili dell'ente alla data odierna;
- la relazione del responsabile dell'ufficio finanziario, prot. n. 16069 ricevuta in data 24.07.2021, in cui si evidenziano le cause del disavanzo del rendiconto 2020 e le criticità riscontrata dal quale si impossibilità a coprire il disavanzo nei modi ordinari;
- la deliberazione della Corte dei conti: Del 124/2017/PRSE, Del 68/2019/VSGF, Del. 74/2021/PRSE
- *altra documentazione*: relazione della società di consulenza incaricata dall'ente, prot. n 16069. ricevuta in data 24.07.2021

Considerato che per l'esercizio nel corso del quale si rende necessaria la dichiarazione di dissesto, è stato deliberato il bilancio di previsione finanziario;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 ed in particolare gli articoli 244 e seguenti;

Visto il D.Lgs. n. 23 giugno 2011, n. 118;

Visto il D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149;

Richiamato in particolare l'articolo 246, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che alla deliberazione di Consiglio comunale di dichiarazione dello stato di dissesto sia allegata una relazione dell'organo di revisione che analizza le cause che lo hanno provocato;

PRESENTA

la seguente relazione sullo stato di dissesto finanziario del Comune di Guardiagrele

Lì 27.07.2021

L'Organo di Revisione

Rag. Pietro Cerasi

1. Contesto normativo di riferimento

Il d.Lgs. n. 267/2000 (Tuel), all'art. 244, recita: *“Si ha stato di dissesto finanziario se l'ente non può garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili ovvero esistono nei confronti dell'ente locale crediti liquidi ed esigibili di terzi cui non si possa fare validamente fronte con le modalità di cui all'articolo 193, nonché con le modalità di cui all'articolo 194 per le fattispecie ivi previste”. né attraverso il ricorso alla procedura di riequilibrio pluriennale di cui all'art. 243-bis del d.Lgs. Sopracitato;*

I soggetti della procedura di risanamento sono l'organo straordinario di liquidazione e gli organi istituzionali dell'ente. L'organo straordinario di liquidazione provvede al ripiano dell'indebitamento pregresso con i mezzi consentiti dalla legge. Gli organi istituzionali dell'ente assicurano condizioni stabili di equilibrio della gestione finanziaria rimuovendo le cause strutturali che hanno determinato il dissesto.

Ai sensi dell'art. 246 del Tuel, la deliberazione recante la formale ed esplicita dichiarazione di dissesto finanziario è adottata dal Consiglio dell'ente locale nelle ipotesi di cui all'articolo 244 e valuta le cause che hanno determinato il dissesto. La deliberazione dello stato di dissesto non è revocabile. Alla stessa è allegata una dettagliata relazione dell'organo di revisione economico finanziaria che analizza le cause che hanno provocato il dissesto.

La deliberazione dello stato di dissesto è trasmessa, entro 5 giorni dalla data di esecutività, al Ministero dell'interno ed alla Procura regionale presso la Corte dei conti competente per territorio, unitamente alla relazione dell'organo di revisione. La deliberazione è pubblicata per estratto nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana a cura del Ministero dell'interno unitamente al decreto del Presidente della Repubblica di nomina dell'organo straordinario di liquidazione. L'obbligo di deliberazione dello stato di dissesto si estende, ove ne ricorrano le condizioni, al commissario nominato ai sensi dell'articolo 141, comma 3 del Tuel.

Se, per l'esercizio nel corso del quale si rende necessaria la dichiarazione di dissesto, è stato validamente deliberato il bilancio di previsione, tale atto continua ad esplicare la sua efficacia per l'intero esercizio finanziario, intendendosi operanti per l'ente locale i divieti e gli obblighi previsti dall'articolo 191, comma 5. In tal caso, la deliberazione di dissesto può essere validamente adottata, esplicando gli effetti di cui all'articolo 248. Gli ulteriori adempimenti e relativi termini iniziali, propri dell'organo straordinario di liquidazione e del consiglio dell'ente, sono differiti al 1° gennaio dell'anno successivo a quello in cui è stato deliberato il dissesto. Ove sia stato già approvato il bilancio preventivo per l'esercizio successivo, il consiglio provvede alla revoca dello stesso.

Le varie modifiche apportate nel corso degli anni alla procedura del risanamento finanziario degli enti locali, sono state finalizzate ad avvicinare il dissesto alle procedure concorsuali di natura civilistica, da cui comunque si differenzia perché la tutela dei creditori dell'ente viene temperata dalla necessità di assicurare al comune la continuità di esercizio nonostante il grave stato di crisi. Gli squilibri economici-finanziari che lo hanno causato infatti non possono portare ad una forzata chiusura dell'attività dell'ente.

“L'Ente locale non può cessare di esistere come una semplice impresa privata e, per poter garantire la continuità amministrativa, la dichiarazione di dissesto crea una frattura tra il passato ed il futuro, lasciando in vita il soggetto facendolo ripartire libero da debiti, ma anche privo di crediti o di patrimonio, se ceduto per le esigenze della liquidazione. Pertanto, tutto ciò che è relativo al pregresso, compresi i residui attivi e passivi non vincolati, viene estrapolato dal bilancio comunale e passato alla gestione straordinaria della liquidazione la quale ha competenza relativamente a tutti i debiti correlati ad atti e fatti di gestione verificatisi entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello dell'ipotesi di bilancio riequilibrato, pur se accertati successivamente, anche con provvedimento giurisdizionale”¹.

¹

2. Pronunce della Corte dei conti sulla situazione finanziaria dell'ente

La gestione finanziaria dell'ente è stato oggetto di verifica da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei conti, con *le seguenti delibere*:

Del. 124/2017/PRSE (rendiconto 2014), Del. 68/2019/VSGF (rendiconto 2015-2017), Del. 74/2021/PRSE (rendiconto 2018)

I rilievi formulati dai giudici contabili riguardano:

- I residui attivi e passivi conservati in bilancio: alla chiusura dell'esercizio 2017 si rileva il mantenimento in bilancio di una elevata mole di residui attivi nonché una riduzione della percentuale di riscossione e un aumento della percentuale di formazione. Stessa situazione viene rilevata per lo stock dei residui passivi. (cfr. Del. 68/2019/VSGF). Anche nella del. 74/2021/PRSE relativa al rendiconto 2018 viene segnalato una bassa percentuale di riscossione e una contenuta percentuale di formazione.
- Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE): nella del. 68/2019/VSGF la Corte segnala una forte riduzione del FCDE avvenuto negli esercizi 2016 e 2017 rispetto al 2015. Segnala, inoltre, la mancata risposta del Comune alla richiesta di chiarimenti avvenuta in fase istruttoria. Nella delibera relativa al rendiconto 2018 viene rilevato, nuovamente, la forte riduzione del FCDE e si invita il Comune di Guardiaagrele a attuare un attento monitoraggio del FCDE mettendolo in guardia dalle possibili conseguenze negative derivanti da un FCDE sottostimato.
- Gestione della liquidità: con le delibere 124/2017/PRSE, 68/2019/VSGF e 74/2021/PRSE la Corte si sofferma abbondantemente, anche richiamando copiosa giurisprudenza sul problema della liquidità che attanaglia il Comune di Guardiaagrele dal 2014. Viene segnalato che il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria o il mancato reintegro, al 31/12, della cassa vincolata non può derivare solamente da un mero disallineamento temporale tra incassi e pagamenti ma essa è segno di *"latenti e reiterati squilibri nella gestione di competenza tra le entrate che l'Ente può effettivamente realizzare e le spese che si è impegnato a realizzare"*.
- Irregolarità-criticità nella gestione dell'Ente d'Ambito e crediti Sasi S.p.A.

3. Ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale

L'ente non ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista dall'articolo 243-bis del d.Lgs. n. 267/2000.

4. Analisi delle principali cause del dissesto

Dall'esame della situazione finanziaria dell'ente e della documentazione agli atti sono state individuate una serie di cause che hanno condotto al dissesto e che vengono di seguito analiticamente descritte.

4.1 Debiti certi, liquidi ed esigibili

La situazione debitoria dell'ente alla data del 26/07/2021 è quantificata, per le sole fatture ricevute nell'anno 2021, in € **695.127,26** ed è riconducibile alla fornitura di utenze (gas e luce) e alle prestazioni svolte dalle cooperative sociali.

numero doc.	Data	Num.prot.	Ann o	Descrizione Beneficiario	Importo
'000008/21/PA'	11/03/2021	5283	2021	GIANFELICE ASCENSORI SRL	237,9
'004120785384'	11/03/2021	5549	2021	ENEL ENERGIA SPA	176,62
'004121978473'	13/03/2021	5509	2021	ENEL ENERGIA SPA	0
'004121978474'	13/03/2021	5508	2021	ENEL ENERGIA SPA	0
'004147771577'	10/07/2021	14951	2021	ENEL ENERGIA SPA	14,3
'0094503899'	30/06/2021	14270	2021	KONE SPA	1.054,96
'01'	19/06/2021	13396	2021	TARABORRELLI MAURO	1.298,93
'01/2021'	06/07/2021	14569	2021	SARA D'INTINO	100
'07/R'	21/07/2021	15863	2021	CERASI PIETRO	5.366,01
'1/01'	21/01/2021	1202	2021	MAGIA VERDE S.A.S. DI NELLA BIANCO & C.	355
'1/FE/NC'	22/01/2021	1301	2021	DESIDERIO AUTO S.A.S.	-433,1
'100/MM/1070269'	25/03/2021	6568	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	1.099,51
'100/MM/1070270'	25/03/2021	6571	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	2.013,54
'100/MM/1070273'	25/03/2021	6569	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	1.366,94
'100/MM/1365865'	29/04/2021	9523	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	692,35
'100/MM/1366059'	29/04/2021	9513	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	1.544,16
'100/MM/1366060'	29/04/2021	9526	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	24,74
'100/MM/1366061'	29/04/2021	9521	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	1.184,86
'100/MM/1366062'	29/04/2021	9514	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	-1.543,00
'100/MM/1366063'	29/04/2021	9505	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	1.710,29
'100/MM/1366065'	29/04/2021	9517	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	-128,31
'100/MM/1366067'	29/04/2021	9507	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	509,83
'100/MM/1366068'	29/04/2021	9503	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	60,73
'100/MM/1366072'	29/04/2021	9512	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	-136,63
'100/MM/1366073'	29/04/2021	9518	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	25,18
'100/MM/1366074'	29/04/2021	9519	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	26,57
'100/MM/1366075'	29/04/2021	9511	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	196,22
'100/MM/1366076'	29/04/2021	9520	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	229,84
'100/MM/1366077'	29/04/2021	9522	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	25,18
'100/MM/1366078'	29/04/2021	9515	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	-37,41
'100/MM/1366079'	29/04/2021	9508	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	493,6
'100/MM/1366081'	29/04/2021	9504	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	1.504,63
'100/MM/1366082'	29/04/2021	9510	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	93,09
'100/MM/1838236'	27/05/2021	11638	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	764,81
'100/MM/1838237'	27/05/2021	11673	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	1.172,13
'100/MM/1838240'	27/05/2021	11674	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	1.260,85
'100/MM/485414'	28/01/2021	1707	2021	ENGIE ITALIA S.p.A.	1.136,16
'100/PA'	09/04/2021	7700	2021	MICSO SRL	70,76
'100/PA'	12/04/2021	7855	2021	SAMIDAD	3.276,00

'1000'	16/07/2021	15583	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	2.046,74
'100021'	28/05/2021	11749	2021	ECO.LAN.SPA	-10.164,00
'1001'	16/07/2021	15590	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	420,46
'1002'	16/07/2021	15588	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	21.482,61
'1003'	16/07/2021	15593	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	3.091,57
'100343'	31/03/2021	7854	2021	ECO.LAN.SPA	858
'100389'	31/03/2021	7851	2021	ECO.LAN.SPA	10.164,00
'1004'	16/07/2021	15592	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	643,1
'1005'	16/07/2021	15586	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	669,34
'100595'	28/05/2021	11703	2021	ECO.LAN.SPA	10.164,00
'1006'	16/07/2021	15589	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	983,18
'100706'	30/06/2021	14376	2021	ECO.LAN.SPA	4.092,00
'1012300238'	03/03/2021	5236	2021	UBI BANCA SPA	12.810,00
'1012300239'	03/03/2021	5233	2021	UBI BANCA SPA	4.455,00
'105/33'	16/02/2021	3255	2021	FONDAZIONE PAPA PAOLO VI	9.620,96
'1069/10'	21/07/2021	15905	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	3.714,17
'1070/10'	21/07/2021	15914	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	1.166,70
'1071/10'	21/07/2021	15902	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	4.744,51
'1072/10'	21/07/2021	15913	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	777,8
'1073/10'	21/07/2021	15915	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	1.650,26
'1074/10'	21/07/2021	15922	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	259,27
'1075/10'	21/07/2021	15921	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	260,57
'1076/10'	21/07/2021	15923	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	518,53
'1077/10'	21/07/2021	15924	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	434,28
'1078/10'	21/07/2021	15917	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	345,69
'1079/10'	21/07/2021	15906	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	130,28
'1080/10'	21/07/2021	15908	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	896,63
'1081/10'	21/07/2021	15911	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	1.042,27
'1082/10'	21/07/2021	15907	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	345,69
'1083/10'	21/07/2021	15903	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	173,71
'1084/10'	21/07/2021	15904	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	550,94
'1085/10'	21/07/2021	15916	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	228
'1086/10'	21/07/2021	15919	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	691,37
'1087/10'	21/07/2021	15920	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	260,57
'1088/10'	21/07/2021	15910	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	518,53
'1089/10'	21/07/2021	15912	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	673,13
'1090/10'	21/07/2021	15918	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	432,11
'1091/10'	21/07/2021	15909	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	152
'1115/10'	23/07/2021	16073	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	4.063,78
'1116/10'	23/07/2021	16074	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI	1.361,15

				GLOBALI SOCIO SANITARI	
'1117/10'	23/07/2021	16085	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	3.951,95
'1118/10'	23/07/2021	16076	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	1.166,70
'1119/10'	23/07/2021	16082	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	1.628,55
'1120/10'	23/07/2021	16084	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	259,27
'1121/10'	23/07/2021	16075	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	347,42
'1122/10'	23/07/2021	16083	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	388,9
'1123/10'	23/07/2021	16080	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	1.411,41
'1124/10'	23/07/2021	16072	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	345,69
'1125/10'	23/07/2021	16079	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	130,28
'1126/10'	23/07/2021	16087	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	939,83
'1127/10'	23/07/2021	16086	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	955,42
'1128/10'	23/07/2021	16089	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	259,27
'1129/10'	23/07/2021	16088	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	173,71
'1130/10'	23/07/2021	16090	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	615,75
'1131/10'	23/07/2021	16093	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	184,57
'1132/10'	23/07/2021	16092	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	723,79
'1133/10'	23/07/2021	16091	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	282,28
'1134/10'	23/07/2021	16077	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	561,74
'1135/10'	23/07/2021	16094	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	716,56
'1136/10'	23/07/2021	16096	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	540,13
'1137/10'	23/07/2021	16095	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	130,28
'12/PA'	01/02/2021	2531	2021	SAMIDAD	2.811,90
'121/PA'	30/04/2021	9784	2021	SAMIDAD	3.363,64
'122'	11/03/2021	5554	2021	SA.I.FER FERRAMENTA di DI PRINZIO ANDREA	723,38
'124/PA'	30/04/2021	9853	2021	SAMIDAD	3.166,80
'126/PA'	30/04/2021	10073	2021	SAMIDAD	9.818,72
'127/PA'	30/04/2021	10129	2021	SAMIDAD	4.714,76
'13/PA'	01/02/2021	2528	2021	SAMIDAD	2.985,03
'14'	16/07/2021	15585	2021	GI.DO.GI. SRL	172,37
'160/PA'	31/05/2021	12130	2021	SAMIDAD	3.015,18
'163/01'	06/05/2021	9996	2021	REGIE SRL	1.220,00
'169/PA'	31/05/2021	12546	2021	SAMIDAD	-12.751,32
'170/PA'	31/05/2021	12662	2021	SAMIDAD	5.573,91
'171/PA'	09/06/2021	12595	2021	MICSO SRL	70,76
'179/PA'	14/06/2021	12901	2021	SAMIDAD	-9.818,72
'180/PA'	14/06/2021	12904	2021	SAMIDAD	2.579,85
'183'	15/04/2021	8314	2021	SA.I.FER FERRAMENTA di DI PRINZIO ANDREA	1.500,60
'20219990000882'	31/05/2021	12762	2021	ESA ITALIA S.P.A.	34,37
'202199900001079'	29/06/2021	14741	2021	ESA ITALIA S.P.A.	350,09
'202199900001082'	29/06/2021	14739	2021	ESA ITALIA S.P.A.	544,88

'20219990001083'	29/06/2021	14731	2021	ESA ITALIA S.P.A.	624,91
'20219990001084'	29/06/2021	14728	2021	ESA ITALIA S.P.A.	584,66
'20219990001085'	29/06/2021	14734	2021	ESA ITALIA S.P.A.	1.903,85
'20219990001086'	29/06/2021	14733	2021	ESA ITALIA S.P.A.	1.635,54
'20219990001087'	29/06/2021	14742	2021	ESA ITALIA S.P.A.	3.277,48
'20219990001088'	29/06/2021	14735	2021	ESA ITALIA S.P.A.	444,84
'20219990001089'	29/06/2021	14738	2021	ESA ITALIA S.P.A.	126,14
'20219990001090'	29/06/2021	14730	2021	ESA ITALIA S.P.A.	299,49
'20219990001091'	29/06/2021	14727	2021	ESA ITALIA S.P.A.	658,81
'20219990001092'	29/06/2021	14729	2021	ESA ITALIA S.P.A.	5.254,08
'20219990001258'	29/06/2021	14726	2021	ESA ITALIA S.P.A.	326,57
'20219990001259'	29/06/2021	14732	2021	ESA ITALIA S.P.A.	160,7
'20219990001262'	29/06/2021	14736	2021	ESA ITALIA S.P.A.	294,38
'2021E999001328'	25/02/2021	4642	2021	AUDAX ENERGIA SRL	-27,18
'2021P00000032'	23/02/2021	3989	2021	SIMECOM S.R.L.	39,52
'2021P00000083'	23/03/2021	6950	2021	SIMECOM S.R.L.	52,82
'2021P00000084'	23/03/2021	6949	2021	SIMECOM S.R.L.	1.073,80
'2021P00000138'	23/04/2021	9115	2021	SIMECOM S.R.L.	43,42
'2021P00000139'	23/04/2021	9114	2021	SIMECOM S.R.L.	50,89
'2021P00000195'	24/05/2021	11859	2021	SIMECOM S.R.L.	38,81
'2021P00000196'	24/05/2021	11856	2021	SIMECOM S.R.L.	36,39
'2021S3001208'	29/06/2021	14183	2021	PROCED SRL	243,76
'210/PA'	30/06/2021	15327	2021	SAMIDAD	-11.889,15
'210000131'	30/04/2021	9824	2021	FERRARI S.R.L.	36,6
'210000144'	14/05/2021	11719	2021	FERRARI S.R.L.	589,55
'210000158'	26/05/2021	11762	2021	FERRARI S.R.L.	1.074,49
'210000159'	26/05/2021	11760	2021	FERRARI S.R.L.	139,74
'210000178'	15/06/2021	13005	2021	FERRARI S.R.L.	579,5
'211/PA'	30/06/2021	15163	2021	SAMIDAD	5.985,90
'214/PA'	30/06/2021	15326	2021	SAMIDAD	-2.579,85
'21PAS0000910'	31/01/2021	2396	2021	Aruba S.p.A.	48,8
'220/PA'	30/06/2021	15666	2021	SAMIDAD	-21.056,67
'227/PA'	20/07/2021	15738	2021	SAMIDAD	3.167,29
'228/PA'	20/07/2021	15735	2021	SAMIDAD	2.926,13
'229/PA'	20/07/2021	15736	2021	SAMIDAD	4.674,57
'23/PA'	01/02/2021	2894	2021	SAMIDAD	3.167,29
'230/PA'	20/07/2021	15739	2021	SAMIDAD	4.714,76
'231/PA'	20/07/2021	15737	2021	SAMIDAD	5.573,91
'237'	16/02/2021	3328	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	1.684,90
'238'	16/02/2021	3326	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	1.075,19
'239'	16/02/2021	3329	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	1.943,17
'240'	16/02/2021	3325	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	380,27
'240/10'	26/02/2021	4211	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	3.424,46
'241'	16/02/2021	3331	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	18.710,94
'241/10'	26/02/2021	4203	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	518,53
'242'	16/02/2021	3330	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	1.899,01
'243'	16/02/2021	3332	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	703,4
'243/10'	26/02/2021	4206	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	1.037,06
'244'	16/02/2021	3333	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	409,66
'245'	16/02/2021	3327	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	561,14

'245/10'	26/02/2021	4197	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	259,27
'247/10'	26/02/2021	4198	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	540,13
'249/10'	26/02/2021	4205	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	388,9
'251/01'	08/07/2021	15268	2021	CONSORZIO DI SOLIDARIETA' CON.SOL.COOP. SOCIALE	1.018,71
'251/10'	26/02/2021	4243	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	864,21
'253/10'	26/02/2021	4236	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	345,69
'255/10'	26/02/2021	4246	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	648,17
'257/10'	26/02/2021	4245	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	540,13
'259/10'	26/02/2021	4209	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	518,53
'261/10'	26/02/2021	4212	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	432,11
'284'	19/03/2021	6042	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	33.185,25
'285'	19/03/2021	6041	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	12.641,82
'286'	19/03/2021	6134	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	30.380,58
'287'	19/03/2021	6040	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	567,88
'288'	19/03/2021	6039	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	612,72
'292'	16/07/2021	15991	2021	MIRA PA S.R.L.	2.379,00
'293'	30/06/2021	14509	2021	SA.I.FER FERRAMENTA di DI PRINZIO ANDREA	536,02
'29572107'	31/05/2021	12209	2021	eni S.p.A.Divisione Refining & Marketing	2.347,99
'29702624'	30/06/2021	14505	2021	eni S.p.A.Divisione Refining & Marketing	2.234,91
'2P21000319'	20/03/2021	6032	2021	TIM S.P.A.	42,7
'2P21000461'	20/04/2021	8678	2021	TIM S.P.A.	42,75
'2P21000601'	20/05/2021	11111	2021	TIM S.P.A.	42,7
'2P21000875'	20/07/2021	15793	2021	TIM S.P.A.	42,76
'3'	18/01/2021	952	2021	EUROLUCE di CUCCHIA CARMELA	271,19
'300066'	18/03/2021	6401	2021	Societa' Unica Abruzzese di Trasporto (TUA) S.p.A.	151,22
'301/01'	21/07/2021	15862	2021	REGIE SRL	488
'302/01'	21/07/2021	15865	2021	REGIE SRL	2.095,20
'303/01'	21/07/2021	15864	2021	REGIE SRL	1.291,85
'318'	09/03/2021	5037	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	1.284,56
'319'	09/03/2021	5258	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	1.125,43
'3196/PA'	30/06/2021	15587	2021	LADISA SRL	12.533,27
'32'	30/03/2021	6964	2021	EUROLUCE di CUCCHIA CARMELA	263,26
'320'	09/03/2021	5257	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	2.046,74
'321'	09/03/2021	5046	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	463,74
'322'	09/03/2021	5043	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	19.837,13
'322/FD'	30/06/2021	14950	2021	LA BRUCOLA SRLS	146,33
'323'	09/03/2021	5249	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	2.661,84
'324'	09/03/2021	5256	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	643,1
'325'	09/03/2021	5039	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	406,57
'326'	09/03/2021	5038	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	687,9
'3273/00'	30/06/2021	15445	2021	SOGET S.P.A.	636,86
'333'	07/07/2021	15647	2021	VEROBIT SISTEMI DI DALENA GIUSEPPE	1.312,88
'337/S9'	10/05/2021	11213	2021	ECO ERIDANIA SPA	100,14
'37/3'	16/06/2021	13222	2021	DUEGI S.R.L.S.	1.960,00
'4'	13/05/2021	10611	2021	MEDIATEL TELEFONIA & INFORMATICA SRL	-38
'4099'	17/06/2021	13241	2021	ANCI DIGITALE S.P.A.	900,09
'413'	19/04/2021	8569	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	11.185,97

'414'	19/04/2021	8575	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	13.479,73
'415'	19/04/2021	8567	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	28.047,46
'416'	19/04/2021	8568	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	356,11
'421/10'	07/04/2021	7436	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	3.703,36
'422/10'	07/04/2021	7441	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	1.037,06
'4220721800007696'	12/04/2021	8436	2021	TIM S.P.A.	119,63
'4220721800007770'	12/04/2021	8421	2021	TIM S.P.A.	109,56
'424'	23/06/2021	13950	2021	VETRERIA CANZANO S.R.L.	65,88
'424/10'	07/04/2021	7431	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	972,25
'426/10'	07/04/2021	7440	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	194,45
'4269'	17/06/2021	13242	2021	ANCI DIGITALE S.P.A.	1.129,84
'428/10'	07/04/2021	7433	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	518,53
'430/10'	07/04/2021	7405	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	518,53
'432/10'	07/04/2021	7429	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	864,21
'434/10'	07/04/2021	7435	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	345,69
'436/10'	07/04/2021	7408	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	648,17
'438/10'	07/04/2021	7428	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	410,51
'440/10'	07/04/2021	7404	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	324,08
'442/10'	07/04/2021	7419	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	432,11
'470/PA'	29/06/2021	14430	2021	DECART SRL	1.029,13
'471'	14/04/2021	8158	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	1.465,41
'472'	14/04/2021	8160	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	1.177,22
'473'	14/04/2021	8161	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	2.133,31
'474'	14/04/2021	8156	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	590,5
'475'	14/04/2021	8162	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	23.247,14
'476'	14/04/2021	8159	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	2.645,62
'477'	14/04/2021	8157	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	723,49
'478'	14/04/2021	8150	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	448,31
'479'	14/04/2021	8152	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	811,57
'5'	15/01/2021	821	2021	VETRERIA CANZANO S.R.L.	364,78
'50/PA'	01/03/2021	4639	2021	SAMIDAD	2.634,45
'51/PA'	01/03/2021	4661	2021	SAMIDAD	2.926,13
'513/10'	23/04/2021	8955	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	4.772,83
'514/10'	23/04/2021	8956	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	1.490,78
'516/10'	23/04/2021	8949	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	1.166,70
'518/10'	23/04/2021	8959	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	324,08
'52/PA/21'	30/06/2021	14432	2021	Croce Azzurra Lanciano Soc. Coop. Sociale Onlus	180
'520/10'	23/04/2021	8942	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	518,53
'522/10'	23/04/2021	8940	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	648,17
'524/10'	23/04/2021	8945	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	1.004,65
'526/10'	23/04/2021	8950	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	345,69

'527/PA'	23/07/2021	16071	2021	DECART SRL	275,27
'528/10'	23/04/2021	8951	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	712,98
'53/PA'	01/03/2021	4696	2021	SAMIDAD	2.899,50
'530/10'	23/04/2021	8957	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	594,15
'532/10'	23/04/2021	8944	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	518,53
'534/10'	23/04/2021	8958	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	432,11
'54'	31/03/2021	7707	2021	LA BOTTEGA DEL PANE DI NICLA SANTOLERI	42,4
'543'	24/05/2021	11311	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	13.210,33
'544'	24/05/2021	11312	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	555,11
'545'	24/05/2021	11310	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	34.836,95
'59/FE'	09/06/2021	12545	2021	DESIDERIO AUTO S.A.S.	80
'60/FE'	09/06/2021	12544	2021	DESIDERIO AUTO S.A.S.	69
'63'	31/05/2021	12787	2021	SMART PROJECTS SRL	292,8
'670'	17/05/2021	10731	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	1.487,05
'671'	17/05/2021	10729	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	1.266,11
'672'	17/05/2021	10730	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	2.086,94
'673'	17/05/2021	10733	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	507,02
'674'	17/05/2021	10732	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	21.582,34
'675'	17/05/2021	10735	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	2.559,06
'676'	17/05/2021	10736	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	723,49
'677'	17/05/2021	10734	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	681,72
'678'	17/05/2021	10737	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	793,01
'6820210620004471'	28/06/2021	14291	2021	TIM S.P.A.	104,99
'692'	21/06/2021	13468	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	12.285,71
'693'	21/06/2021	13469	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	513,22
'694'	21/06/2021	13470	2021	Cooperativa Sociale Nuovi Orizzonti Sociali	37.425,23
'70/PA'	15/03/2021	5507	2021	SAMIDAD	-3.810,06
'7149059214'	03/02/2021	2167	2021	WIND TRE S.P.A.	732
'717/PA'	30/06/2021	14895	2021	COOPERATIVA SOCIALE AMBRA S.C.P.A	3.400,00
'72'	20/05/2021	11194	2021	LA BOTTEGA DEL PANE DI NICLA SANTOLERI	-42,4
'76'	08/03/2021	6033	2021	MEDIATEL TELEFONIA & INFORMATICA SRL	38
'795/10'	18/06/2021	13374	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	3.718,10
'796/10'	18/06/2021	13369	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	1.296,33
'798/10'	18/06/2021	13361	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	1.166,70
'7X01035340'	12/04/2021	8238	2021	TIM S.P.A.	17,23
'7X01283052'	12/04/2021	8206	2021	TIM S.P.A.	271,44
'7X01353525'	12/04/2021	8309	2021	TIM S.P.A.	48,86
'7X01651454'	10/06/2021	12785	2021	TIM S.P.A.	19,57
'7X01910899'	10/06/2021	12786	2021	TIM S.P.A.	271,39
'7X01913394'	10/06/2021	12784	2021	TIM S.P.A.	48,42
'800/10'	18/06/2021	13356	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	194,45
'802/10'	18/06/2021	13353	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	259,27
'804/10'	18/06/2021	13351	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	172,84
'805'	12/07/2021	15162	2021	RICCI RICAMBI DI GIUSEPPE RICCI	389,91
'806/10'	18/06/2021	13367	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	972,25
'808'	16/06/2021	13115	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	1.431,39

'808/10'	18/06/2021	13360	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	345,69
'809'	16/06/2021	13119	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	1.175,67
'810'	16/06/2021	13114	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	2.046,74
'810/10'	18/06/2021	13362	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	745,38
'811'	16/06/2021	13113	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	550,31
'812'	16/06/2021	13118	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	21.754,68
'812/10'	18/06/2021	13352	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	691,37
'813'	16/06/2021	13116	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	3.073,01
'814'	16/06/2021	13112	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	703,4
'814/10'	18/06/2021	13363	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	583,35
'815'	16/06/2021	13110	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	791,47
'816'	16/06/2021	13117	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	778,33
'816/10'	18/06/2021	13366	2021	CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI SGS SERVIZI GLOBALI SOCIO SANITARI	216,06
'88/PA'	31/03/2021	7332	2021	SAMIDAD	4.674,57
'8N00079341'	12/04/2021	8422	2021	TIM S.P.A.	4,88
'8P00014585'	11/02/2021	3120	2021	TIM S.P.A.	5,17
'8P00014855'	11/02/2021	3124	2021	TIM S.P.A.	-30,44
'8P00014908'	11/02/2021	3115	2021	TIM S.P.A.	43,47
'8P00046939'	12/04/2021	8419	2021	TIM S.P.A.	0,58
'8P00046981'	12/04/2021	8433	2021	TIM S.P.A.	68,08
'8P00047013'	12/04/2021	8428	2021	TIM S.P.A.	7,18
'8P00047075'	12/04/2021	8417	2021	TIM S.P.A.	1,32
'8P00047094'	12/04/2021	8424	2021	TIM S.P.A.	2,1
'8P00047104'	12/04/2021	8425	2021	TIM S.P.A.	68,08
'8P00047456'	12/04/2021	8418	2021	TIM S.P.A.	186,45
'8P00047458'	12/04/2021	8415	2021	TIM S.P.A.	43,92
'8P00047635'	12/04/2021	8426	2021	TIM S.P.A.	118,18
'8P00047741'	12/04/2021	8427	2021	TIM S.P.A.	68,08
'8P00047774'	12/04/2021	8431	2021	TIM S.P.A.	700,76
'8P00047805'	12/04/2021	8416	2021	TIM S.P.A.	-240,21
'8P00047820'	12/04/2021	8420	2021	TIM S.P.A.	38,27
'8P00047876'	12/04/2021	8429	2021	TIM S.P.A.	119,63
'8P00047946'	12/04/2021	8437	2021	TIM S.P.A.	68,08
'8P00047977'	12/04/2021	8423	2021	TIM S.P.A.	10
'8P00087203'	10/06/2021	13297	2021	TIM S.P.A.	705,42
'90004187'	03/03/2021	4726	2021	BANCA FARMAFACTORING S.P.A.	40
'90004188'	03/03/2021	4713	2021	BANCA FARMAFACTORING S.P.A.	320
'90004189'	03/03/2021	4715	2021	BANCA FARMAFACTORING S.P.A.	-13.520,00
'90004192'	03/03/2021	4716	2021	BANCA FARMAFACTORING S.P.A.	26.720,00
'93'	09/06/2021	12540	2021	Valsabbina Investimenti S.r.l.	823,02
'94/PA'	31/03/2021	7592	2021	SAMIDAD	3.503,14
'98'	25/02/2021	4237	2021	VETRERIA CANZANO S.R.L.	40,26
'998'	16/07/2021	15591	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	1.168,59
'999'	16/07/2021	15594	2021	CONSORZIO PARSIFAL SOC COOP	1.195,77
'A202100471'	17/06/2021	13748	2021	TORRIERI MOTO 2000 SRL	142,5
'A202100472'	17/06/2021	13749	2021	TORRIERI MOTO 2000 SRL	201,5
'A202100521'	30/06/2021	14431	2021	TORRIERI MOTO 2000 SRL	213
'A202100548'	09/07/2021	15169	2021	TORRIERI MOTO 2000 SRL	270
'A21PAS0002571'	30/04/2021	10360	2021	ARUBA S.P.A.	14,64

'A21PAS0003100'	30/04/2021	10316	2021	ARUBA S.P.A.	0
'FATTPA 151_21'	13/07/2021	15402	2021	LA SCINTILLA SOCIALE SOC.COOP.SOCIALE	12.544,88
'FATTPA 4_21'	25/06/2021	13945	2021	PETINO FELICE NICOLO'	9.605,54
'FATTPA 50_21'	14/04/2021	8155	2021	LINEAPERTA SRL	117,12
'FPA 11/21'	31/05/2021	12650	2021	EUROGRAFICA S.R.L.	92,72
'FPA 19/21'	07/05/2021	10195	2021	FRONT 242 S.R.L.S.	374,55
'FPA 28/21'	10/07/2021	15040	2021	FRONT 242 S.R.L.S.	255,24
'FPA6/2021'	07/07/2021	14740	2021	ONORANZE FUNEBRI BACCHETTI DI BACCHETTI SEBASTIANO & C.	150
'FPE/3'	30/06/2021	14273	2021	COLORIFICIO ABRUZZESE S.R.L.	593,68
'G2101700'	15/07/2021	15772	2021	BIOENERGY SPA	47,41
TOTALE FATTURE DA PAGARE AL 26/07/2021					695.127,26

Tale importo, rapportato alla cassa ordinaria che al 26.07.2021 è pari a € 0 (zero) con una cassa vincolata pari a € 3.423.001,13 di cui € 167.844,26 utilizzate per la spesa corrente denota la grave crisi di liquidità dell'ente.

4.2 Anticipazione di tesoreria ed utilizzo di fondi a destinazione vincolata

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria da parte dell'ente e/o l'utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione ai sensi dell'art. 195 del TUEL, i cui fondi non vengono ricostituiti al 31.12 è costante e cronico. Come tale esso costituisce sintomo di una irregolare gestione finanziaria. La cassa vincolata utilizzata e non reintegrata al 31.12 costituisce un vero e proprio buco, dato che l'ente si trova nella impossibilità di pagare interventi finanziati da detti fondi.

4.3 Elenco dei pignoramenti a carico del Comune

Alla data del 26.07.2021 non ci sono pignoramenti a carico dell'ente

4.4 Debiti fuori bilancio

Con verbale n. 1 del 13.04.2021 lo scrivente esprimeva il proprio parere sulla natura del debito relativo alla "Copertura finanziaria dell'intervento avente per oggetto l'esternalizzazione del Servizio di Pubblica Illuminazione" qualificando tale debito come "Debito fuori bilancio" per mancanza di un formale impegno contabile ai sensi dell'art. 191, c.1 del TUEL.

Al debito segnalato dal sottoscritto va aggiunto quello segnalato dal Responsabile del Settore "Affari Generali e Finanziari" con la relazione sulle cause del disavanzo e criticità riscontrate e riguardante il servizio di bus navetta effettuato nel corso della Notte Bianca 2019 e per il quale non risulta un formale impegno contabile.

L'esistenza di debiti fuori bilancio costituisce un ulteriore indice della difficoltosa ed irregolare gestione finanziaria dell'ente ed incide direttamente sulla corretta quantificazione del risultato di amministrazione, generando fenomeni di marcata alterazione della corretta rappresentazione contabile.

4.5 Passività potenziali e situazione del contenzioso dell'ente

L'esistenza del contenzioso costituisce una passività potenziale che, qualora dovesse concretizzarsi in caso di esito sfavorevole, finirebbe per compromettere ulteriormente i già deteriorati equilibri finanziari dell'ente. Il contenzioso in essere presso l'ente presenta la seguente situazione: È in corso il procedimento n. 1504/2020 dinanzi al Tribunale di Chieti. In tale procedimento il Comune di Guardiagrele potrebbe essere condannato a pagare in favore della Banca Farmafactoring interessi per tardivo pagamento di circa 1400 fatture relative ad

utenze, più un risarcimento danni.

4.6 Gestione dei residui

L'ente ha proceduto al riaccertamento straordinario dei residui, ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011, con atto GC n. 109/2021.

Si segnala la presenza di € 1.564.036,30 di residui attivi relativi all'addizionale IRPEF gestiti in difformità al punto 3.7.5. del Principio della Competenza Finanziaria Potenziata opportunamente eliminati con l'operazione di riaccertamento dei residui.

Nel bilancio di previsione, periodo dal 2015 al 2019, si sono registrati stanziamenti per addizionale comunale IRPEF pari a € 1.010.000,00 a fronte di incassi registrati, nei medesimi anni, che vanno da un minimi € 714.944,00 ad un massimo di € 765.475,22.

Come rilevato dal responsabile del Settore Finanziario nella propria relazione: *“La differenza tra lo stanziamento previsto in bilancio e le somme effettivamente incassate ha provocato degli squilibri di bilancio che si sono ripercorsi sulla cassa dell'ente provocando un continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo della cassa vincolata per le spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL.*

Per attenuare gli squilibri, alla fine di ogni esercizio, sono state accertate la totalità delle somme stanziate nel bilancio di previsione in palese violazione del punto 3.7.5. del Principio della Competenza Finanziaria Potenziata, sia nella versione originaria che di quello modificato ad opera del terzo decreto di aggiornamento dei principi contabili. Tale condotta, perpetrata fino all'esercizio 2019, ha portato ad accumulare un enorme mole di residui attivi impossibili da riscuotere.”

Altra problematica riscontrata nella gestione dei residui riguarda la presenza in bilancio di residui privi dei requisiti previsti dall'art. 179 del TUEL.

Particolare segnalazione merita l'accertamento contabile n. 213 del 31/12/2019 registrato contabilmente sulla base della determina n. 1500 del 23/12/2019 la quale è priva della motivazione ex art. 3 della l. 241/1990 e nello stesso tempo non riporta i requisiti fondanti l'accertamento: il creditore, le ragioni del credito e il titolo giuridico. Anche questi residui sono stati opportunamente cancellati con l'operazione del riaccertamento.

4.7 Disavanzo di amministrazione

L'ente presenta nel rendiconto dell'esercizio 2020 un disavanzo di amministrazione così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				848.029,68
RISCOSSIONI	(+)	1.610.007,75	29.178.721,23	30.788.728,98
PAGAMENTI	(-)	3.955.309,10	24.486.503,55	28.441.812,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.194.946,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.194.946,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.704.592,56	5.561.477,47	8.266.070,03
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.264.711,89	6.678.676,52	8.943.388,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.661.878,17

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			855.749,46
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				1.169.067,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				1.000,00
Fondo contenzioso				40.000,00
Altri accantonamenti				145.800,00
			Totale parte accantonata (B)	1.355.867,03
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				2.489.849,60
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	2.489.849,60
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	400.048,64
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-3.390.015,81
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Nella genesi del disavanzo (punto E del prospetto) pesa notevolmente l'adeguamento del FCDE.

Con il rendiconto 2020 il Comune ha provveduto ad includere nel calcolo del FCDE tutti i capitoli del Titolo I e Titolo III e utilizzando il metodo della media semplice, così come previsto dalla normativa. Come affermato dal Responsabile Finanziario *“Tale processo di calcolo ha portato a determinare un FCDE da iscrivere tra la parte accantonata dell'avanzo 2020 pari a € 1.169.067,03., Nei rendiconti 2018 e 2019, invece, nel calcolo del FCDE non sono stati inclusi tutti i capitoli del Titolo I e Titolo III e, soprattutto si è fatto ricorso, per alcuni capitoli, al tipo di calcolo “Manuale”. Il tipo di calcolo “Manuale” che permette di inserire manualmente un valore del FCDE diverso da quello ottenuto applicando i metodi previsti dai principi contabili. Questa modalità di calcolo ha portato a determinare un FCDE da iscrivere tra la parte accantonata dell'avanzo 2018 e 2019 pari, rispettivamente a € 320.177,31 e € 347.339,92”.*

Altro fattore che ha avuto il suo peso nella determinazione del disavanzo è stato l'entrata del mutuo con l'Istituto del Credito Sportivo per la realizzazione del Palazzetto dello Sport completamente erogato e per la quale non si sono verificate le condizioni per la costituzione del FPV con la conseguenza generazione dell'avanzo vincolato.

4.8 Irregolarità contabili

Come rilevato dal Responsabile del Settore Finanziario e verificato dal sottoscritto mediante l'analisi dei documenti contabili allegati alla relazione *“Al termine dell'esercizio 2018 il Capitolo d'entrata 248 art. 8 – EAS CONTRIBUTI REG.LE PER FONDO SPESA SOCIO SANITARIA CAP. U. 3154/8, ha registrato un accertamento a competenza per € 484.300,00 e un incassato di pari importo (vedi allegato.). Il corrispondente capitolo d'uscita 3154 art. 8 – EAS TRASFERIMENTO A COMUNI PER FONDO SPESA SOCIO SANITARIA CAP 245/8 – ha registrato un impegnato a competenza per € 214.334,00 e un pagato di pari importo.*

Dato il vincolo di destinazione del contributo regionale, il quale è finalizzato alla spesa sociosanitaria è evidente che la differenza tra accertato e corrispondente economia di spesa pari a € 269.966,00 costituisce parte vincolata del risultato di amministrazione derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per specifica destinazione.

Orbene analizzando il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2018 (...) possiamo notare che non risulta nessun importo di € 269.966,00 corrispondente alla voce “vincoli derivati da trasferimenti”.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				57.063,50
RISCOSSIONI	(+)	2.503.075,23	21.279.528,18	23.782.603,41

PAGAMENTI	(-)	2.042.967,38	20.918.829,57	22.961.796,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			877.869,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			877.869,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.110.806,95	2.726.903,20	6.837.710,15
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.416.311,21	3.862.905,54	6.279.216,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.465,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			187.081,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			1.245.816,57
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾				320.177,31
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				4.000,00
Altri accantonamenti				103.141,70
Totale parte accantonata (B)				427.319,01
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				109.000,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				109.000,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				539.601,16
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				169.896,40
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Tale irregolarità contabile ha portato a sovrastimare la parte disponibile del risultato di amministrazione (punto E del prospetto). Se consideriamo che la parte di avanzo vincolato non riportato (€ 269.966,00) è superiore alla parte disponibile (punto E) appare più che evidente come tale irregolarità contabile abbia dissimulato il disavanzo dell'esercizio 2018.

Inoltre, il fatto che la "quota sociale prestazioni socio sanitarie anno 2018", incassato con ordinativo n. 4232 del 31/12/2018, sia finito nella quota disponibile del risultato di amministrazione ha determinato una "sottrazione" di fondi alla spesa sociosanitaria da rimborsare ai Comuni dell'ente d'ambito causando un ritardo nelle annualità da rimborsare".

5. Conclusioni

L'organo di Revisione alla luce di quanto precedentemente indicato, ribadito che:

- l'Ente ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione finanziario 2021/2023;
- il riaccertamento ordinario dei residui effettuato con delibera di G.C. n. 109 del 28.06.2021 ha portato alla cancellazione di 2.648.219,49 di residui attivi insussistenti;
- l'Ente, dal 2014, fa costante e considerevole ricorso ad anticipazione di tesoreria e/o all'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione e non reintegrate al 31.12.;
- il FCDE è stato sottostimato nel corso degli ultimi anni;
- sono state riscontrate irregolarità contabili che hanno influenzato la determinazione della parte disponibile del risultato di amministrazione nell'esercizio 2018;
- la presenza di debiti fuori bilancio che sebbene di importo esiguo sono comunque indice di una non corretta gestione dell'ente.

Alla presenza di tale scenario l'organo di revisione ritiene non sufficienti le leve a disposizione dell'Ente per garantire una equilibrata gestione economica e finanziaria, nemmeno facendo ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243-bis del Tuel. Oggi l'Ente si trova in una situazione di grave squilibrio finanziario, poiché non riesce a trovare copertura con le modalità previste dagli art. 193 e 194 del D.Lgs. 267/2000 all'elevato disavanzo registrato nell'esercizio 2020. Alla luce di quanto esposto l'organo di revisione ritiene che, affinché si possa dare avvio ad un reale processo di risanamento economico finanziario dell'ente libero dei debiti pregressi, così da garantire la continuità e la garanzia dei servizi pubblici indispensabili alla collettività, la strada da perseguire sia quella del dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del Tuel.

L'ORGANO DI REVISIONE
CERASI Rag. PIETRO
Firmato Digitalmente