

PROVINCIA DI COMO

Relazione dell'Organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURO ATZENI

RAG. VITTORIO BORTOLOTTI

DOTT. MASSIMO PRATELLI

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria | 6 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 | 15 |
| Risultato di amministrazione..... | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 21 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 21 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 22 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 23 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 25 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 26 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 28 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 29 |
| CONTO ECONOMICO..... | 32 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 34 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 37 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 37 |
| CONCLUSIONI | 37 |

Provincia di Como
Organo di revisione

Verbale n. 6 del 07.05.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 della Provincia di Como che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Como, lì 07.05.2021

L'Organo di revisione

DOTT. MAURO ATZENI

RAG. VITTORIO BORTOLOTTI

DOTT. MASSIMO PRATELLI

(FIRMATO DIGITALMENTE)

INTRODUZIONE

I sottoscritti Mauro Atzeni, Vittorio Bortolotti e Massimo Pratelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 02.04.2019

- ◆ ricevuta in data 21 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del Presidente n. 51 del 20 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.7843/21 del 16 maggio 2001;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 20 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 13 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.5 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 2 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Como registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 597.642 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto 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;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, 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 2020 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 ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario 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 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'Ente **ha** nominato, nella persona del dott. Galetti Dario, il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **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;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ne ricorreva la fattispecie;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 236.750,66 in parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 31.470,23 | € 75.323,52 | € 236.750,66 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € 31.470,23 | € 75.323,52 | € 236.750,66 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

I Responsabili di Servizio hanno rilasciato, relativamente all'anno 2020, certificazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € 114.734.691,70 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € 114.734.691,70 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 78.064.724,19 | € 92.558.883,38 | € 114.734.691,70 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 51.804.810,45 | € 55.670.909,59 | € 58.776.468,47 |

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

L'Ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | + /- | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 72.649.843,60 | € 51.804.810,45 | € 55.670.909,39 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 72.649.843,60 | € 51.804.810,45 | € 55.670.909,39 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 12.626.491,38 | € 16.665.588,90 | € 15.485.323,36 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 33.471.524,53 | € 12.799.489,96 | € 12.379.764,28 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 51.804.810,45 | € 55.670.909,39 | € 58.776.468,47 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 51.804.810,45 | € 55.670.909,39 | € 58.776.468,47 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | | |
|--|----------|-------------------------|------------------------|-------------------------|-----------|-----------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale | |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 92.558.883,38 | | | € | 92.558.883,38 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 42.073.913,19 | € 43.339.733,11 | € 2.448.802,67 | € | 45.788.535,78 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 15.303.013,37 | € 16.239.811,98 | € 1.664.265,28 | € | 17.904.077,26 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 4.702.088,69 | € 3.549.621,83 | € 2.086.023,20 | € | 5.635.645,03 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € | - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 62.079.015,25 | € 63.129.166,92 | € 6.199.091,15 | € | 69.328.258,07 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € | - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 67.245.557,54 | € 20.984.168,71 | € 24.310.982,85 | € | 45.295.151,56 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € | - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 1.760.524,84 | € 1.749.478,84 | € - | € | 1.749.478,84 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € | - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € | - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 69.006.082,38 | € 22.733.647,55 | € 24.310.982,85 | € | 47.044.630,40 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 6.927.067,13 | € 40.395.519,37 | -€ 18.111.891,70 | € | 22.283.627,67 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € | - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -€ 6.927.067,13 | € 40.395.519,37 | -€ 18.111.891,70 | € | 22.283.627,67 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 20.530.108,87 | € 6.895.445,28 | € 1.655.634,07 | € | 8.551.079,35 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € 3.411,36 | € | 3.411,36 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € | - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 20.530.108,87 | € 6.895.445,28 | € 1.659.045,43 | € | 8.554.490,71 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € | - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 20.530.108,87 | € 6.895.445,28 | € 1.659.045,43 | € | 8.554.490,71 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 61.294.947,57 | € 3.981.415,21 | € 4.864.996,25 | € | 8.846.411,46 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € | - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 61.294.947,57 | € 3.981.415,21 | € 4.864.996,25 | € | 8.846.411,46 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € | - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 61.294.947,57 | € 3.981.415,21 | € 4.864.996,25 | € | 8.846.411,46 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 40.764.838,70 | € 2.914.030,07 | -€ 3.205.950,82 | -€ | 291.920,75 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € | - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € | - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € | - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € | - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 19.604.000,00 | € 5.670.544,56 | € 30.355,29 | € | 5.700.899,85 |
| Spese titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | - | € 19.604.000,00 | € 5.096.049,30 | € 420.749,15 | € | 8.516.798,45 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1) | = | € 44.866.977,55 | € 43.884.044,70 | -€ 21.708.236,38 | € | 114.734.691,70 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza +

Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 23.793.460,85.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'art. 41 del Decreto Legge n. 66/2014 convertito nella legge n. 89/2014 ha previsto che le pubbliche amministrazioni, per garantire il rispetto dei tempi di pagamento, (art. 4 del Decreto Legislativo n. 231/2002), devono rilevare l'indicatore dei tempi medi di pagamento che, per le imprese pubbliche che sono tenute al rispetto dei requisiti di trasparenza di cui al decreto legislativo 11 novembre 2003, n. 333, non deve superare i 60 giorni per non incorrere nelle sanzioni previste al comma 2 dello stesso articolo. Nel 2020, l'Ente ha registrato l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento pari a 8,87 che corrisponde ad un pagamento in ritardo, mediamente di circa 9 giorni rispetto alle scadenze contrattuali pattuite ed ha redatto inoltre il prospetto dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza (allegato al rendiconto di gestione).

L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

Nel corso del 2020 tutti i settori dell'Ente sono stati sensibilizzati a ridurre i tempi di pagamento delle fatture, come previsto dalla normativa vigente. Il processo di pagamento ha avuto beneficio dall'adozione dell'iter automatizzato per la liquidazione e pagamento delle fatture elettroniche. Permane lo Split Payment che incide negativamente sui tempi di pagamento delle fatture.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo Stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

Le misure organizzative adottate dall'Ente per conseguire l'obiettivo del rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, pur avendo prodotto un contenimento dei tempi di ritardo, non hanno garantito il risultato atteso. Ciò ha determinato la costituzione del fondo di garanzia a carico del bilancio di previsione 2021/2023.

L'Ente **non avendo** rispettato i tempi di pagamento è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1%

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **21.811.277,68**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 5.374.479,47, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 6.199.598,97 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 21.811.277,68 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | - |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 16.436.798,21 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 5.374.479,47 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 5.374.479,47 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 825.119,50 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 6.199.598,97 |

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|------------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 14.501.217,35 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 29.311.166,95 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 40.381.845,50 |
| SALDO FPV | -€ 11.070.678,55 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 568.767,40 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 1.691.493,07 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 1.122.725,67 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 14.501.217,35 |
| SALDO FPV | -€ 11.070.678,55 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 1.122.725,67 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 18.380.738,88 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 23.512.545,72 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 46.446.549,07 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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) |
| Titolo I | € 42.073.913,19 | € 43.339.733,11 | € 43.339.733,11 | 100,00 |
| Titolo II | € 15.303.013,37 | € 17.492.196,26 | € 16.239.811,98 | 92,84 |
| Titolo III | € 4.702.088,69 | € 5.353.663,01 | € 3.549.621,83 | 66,30 |
| Titolo IV | € 20.530.108,87 | € 12.411.142,64 | € 6.895.445,28 | 55,56 |
| Titolo V | € - | € - | € - | 0 |

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 6.575.380,55 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 66.185.592,38 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| 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 | (-) | 52.502.784,57 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 7.972.279,19 |
| 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 | (-) | 1.749.478,84 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 10.536.430,33 |
| 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 | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 340.640,58 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| 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 | (+) | - |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 10.877.070,91 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 10.877.070,91 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 10.877.070,91 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 18.040.098,30 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 22.735.786,40 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 12.411.142,64 |
| 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 | (-) | 9.843.254,26 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 32.409.566,31 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1) | | 10.934.206,77 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 10.934.206,77 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 10.934.206,77 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) 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 | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 21.811.277,68 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 21.811.277,68 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 21.811.277,68 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 10.877.070,91 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 340.640,58 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | - |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 825.119,50 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 4.800.128,99 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 6.561.420,84 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|-------------------|---|--|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| | Fondo anticipazioni liquidità | 0 | | | | 0 |
| | Totale Fondo anticipazioni liquidità | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Fondo perdite società partecipate | 127.927,78 | 0 | 0 | 0 | 127.927,78 |
| | Totale Fondo perdite società partecipate | 127.927,78 | 0 | 0 | 0,00 | 127.927,78 |
| | Fondo contenzioso | 976.482,00 | 0 | 0 | -520.000,00 | 476.482,00 |
| | Totale Fondo contenzioso | 976.482,00 | 0 | 0 | -520.000,00 | 456.482,00 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | 4.718.058,01 | 0 | 0 | -305.119,50 | 4.412.938,51 |
| | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 4.718.058,01 | 0 | 0 | -305.119,50 | 4.412.938,51 |
| | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | 0 |
| | Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | 0 |
| | Totale Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale | 5.822.467,79 | 0,00 | 0,00 | -825.119,50 | 4.997.348,29 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|---|-----------------------------|---|---|--|--|---|---|---|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | Risorse lett. a) competenza 2020-capitoli vari | | vari- vedi allegato analitico avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 491.879,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 491.879,52 | 491.879,52 |
| | Risorse vincolate lett.a) al 31.12.2019-capitoli vari | | vari- vedi allegato avanzo vincolato al 31.12.2019 | 2.128.747,97 | 38.507,76 | 0,00 | 16.500,00 | 22.007,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.090.240,21 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1) | | | | 2.128.747,97 | 38.507,76 | 491.879,52 | 16.500,00 | 22.007,76 | 0,00 | 0,00 | 491.879,52 | 2.582.119,73 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | Risorse lett.b) competenza 2020 -capitoli vari | | vari-vedi allegato analitico avanzo vincolato specifica | 0,00 | 0,00 | 14.018.495,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.018.495,48 | 14.018.495,48 |
| | Risorse vincolate lett.b) al 31.12.2019-capitoli vari | | vari- vedi allegato avanzo vincolato al 31.12.2019 | 11.814.911,21 | 1.803.871,15 | 0,00 | 875.150,87 | 537.942,39 | 57.392,34 | 0,00 | 390.777,89 | 10.344.425,61 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2) | | | | 11.814.911,21 | 1.803.871,15 | 14.018.495,48 | 875.150,87 | 537.942,39 | 57.392,34 | 0,00 | 14.409.273,37 | 24.362.921,09 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | Risorse vincolate lett.c) competenza 2020 | | vari- vedi allegato analitico avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 21.080,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.080,86 | 21.080,86 |
| | Risorse vincolate lett.c) al 31.12.2019 -capitoli vari | | vari- vedi allegato avanzo vincolato al 31.12.2019 | 1.877.946,24 | 1.491.872,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.491.872,70 | 1.877.946,24 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3) | | | | 1.877.946,24 | 1.491.872,70 | 21.080,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.512.953,56 | 1.899.027,10 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | Risorse vincolate lett.d) competenza 2020 | | vari-vedi allegato analitico avanzo vincolato specifica | 0,00 | 0,00 | 22.680,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.680,96 | 22.680,96 |
| | Risorse vincolate lett.d) al 31.12.2019 - capitoli vari | | destinazione vari-vedi allegato avanzo vincolato al 31.12.2019 | 800.407,36 | 49.261,21 | 0,00 | 46.911,04 | 2.339,37 | 6.115,17 | 0,00 | 10,80 | 745.041,78 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) | | | | 800.407,36 | 49.261,21 | 22.680,96 | 46.911,04 | 2.339,37 | 6.115,17 | 0,00 | 22.691,76 | 767.722,74 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale altri vincoli (l/5) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate (i)=(l/1+l/2+l/3+l/4+l/5) | | | | 16.622.012,78 | 3.383.512,82 | 14.554.136,82 | 938.561,91 | 562.289,52 | 63.507,51 | 0,00 | 16.436.798,21 | 29.611.790,66 |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)=(m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 491.879,52 | 2.582.119,73 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 14.409.273,37 | 24.362.921,09 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 1.512.953,56 | 1.899.027,10 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 22.691,76 | 767.722,74 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 16.436.798,21 | 29.611.790,66 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna l possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹ | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ² | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|--|--|-------------------|----------|---|--|--|---|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| 6050/0 | ALIENAZIONI BENI MOBILI E OGGETTI FUORI USO | | | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 | 0,00 |
| 6050/0 | ALIENAZIONI BENI MOBILI E OGGETTI FUORI USO | | | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.000,00 | 0,00 |
| 6100/0 | PROVENTI PER ALIENAZIONI TERRENI | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6100/0 | PROVENTI PER ALIENAZIONI TERRENI | | | 641,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 641,22 | 0 |
| 6103/0 | ALIENAZIONE DI PARTECIPAZIONI | | | 14.978.919,77 | 224.277,32 | 7.243.615,04 | 1.524.427,66 | 6.210.877,07 | 224.277,32 |
| 6105/0 | PROVENTI PER RESTITUZIONI RIMBORSI DI SOMME DA IMPRESE | | | 13.465,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.465,07 | 0 |
| Totale | | | | 14.997.226,06 | 224.277,32 | 7.243.615,04 | 1.524.427,66 | 6.229.183,36 | 224.277,32 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | | | |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | | | | 224.277,32 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| FPV di parte corrente | € 6.575.380,55 | € 7.972.279,19 |
| FPV di parte capitale | € 22.735.786,40 | € 32.409.566,31 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 5.129.221,27 | € 6.575.380,55 | € 7.972.279,19 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 3.364.340,98 | € 2.234.809,07 | € 1.883.918,31 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 482.500,00 | € 581.705,00 | € 664.676,15 |
| - 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*** | € 894.291,27 | € 1.843.913,81 | € 2.893.212,70 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € 34.416,00 | € 1.489.243,77 | € 1.715.079,07 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 353.673,02 | € 425.708,90 | € 815.392,96 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 18.856.096,94 | € 22.735.786,40 | € 32.409.566,31 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 15.406.127,70 | € 11.116.419,47 | € 14.989.668,81 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 3.449.969,24 | € 11.619.366,93 | € 17.419.897,50 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 46.446.549,07, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|----------|------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 92.558.883,38 |
| RISCOSSIONI | (+) | 0,00 | 0,00 | 83.583.648,63 |
| PAGAMENTI | (-) | 0,00 | 0,00 | 61.407.840,31 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 114.734.691,70 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 114.734.691,70 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 0,00 | 0,00 | 21.947.948,60 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 0,00 | 0,00 | 49.854.245,73 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 7.972.279,19 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 32.409.566,31 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 46.446.549,07 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 29.697.587,21 | € 41.893.284,60 | € 46.446.549,07 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 4.156.501,00 | € 5.822.467,79 | € 4.997.348,29 |
| Parte vincolata (C) | € 20.912.231,5 | € 16.622.012,78 | € 29.611.790,66 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 232.563,44 | € 14.997.226,06 | 224.277,32 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 4.396.291,18 | € 4.451.577,97 | € 11.613.132,80 |

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|---------------------|
| Salario accessorio e premiante | 664.676,15 |
| Trasferimenti correnti | 80.000,00 |
| Incarichi a legali | - |
| Altri incarichi | 141.795,07 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 3.589.154,38 |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020 | - |
| Altro | 3.496.653,59 |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 7.972.279,19 |

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 3.383.512,82 | | | | | € 38.507,76 | € 1.803.871,15 | € 1.299.615,79 | € 241.518,12 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 14.997.226,06 | | | | | | | | | € 14.997.226,06 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 23.512.545,72 | € 4.451.577,97 | € 4.718.058,01 | € - | € 1.104.409,78 | € 2.090.240,21 | € 10.011.040,06 | € 578.330,45 | € 558.889,24 | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

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

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 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Presidente n. 49 del 20 aprile 2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Presidente n. 49 del 20 aprile 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi | € 21.821.925,38 | € 7.888.491,87 | € 13.364.666,11 | -€ 568.767,40 |
| Residui passivi | € 43.176.357,21 | € 29.596.728,25 | € 11.888.135,89 | -€ 1.691.493,07 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | | Insussistenze ed economie dei residui passivi | |
|----------------------------|----------------------------------|-------------------|---|---------------------|
| Gestione corrente non | € | 33.076,68 | € | 518.932,41 |
| Gestione corrente | € | 298,94 | € | 375.166,19 |
| Gestione in conto capitale | € | 504.947,41 | € | 781.434,72 |
| Gestione in conto capitale | € | 23.071,50 | € | 12.253,47 |
| Gestione servizi c/terzi | € | 7.372,87 | € | 3.706,28 |
| MINORI RESIDUI | € | 568.767,40 | € | 1.691.493,07 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) è stato effettuato dai singoli responsabili centri di costi (dirigenti) sulla scorta di puntuali valutazioni circa il venir meno delle ragioni giuridiche del mantenimento dei crediti e dei debiti.

L'Organo di revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE.

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale residui conservati al 31.12.2020 | FCDE al 31.12.2020 |
|---|-----------------------------|---------------------|-------------|--------------|----------------|----------------|-----------------|---|--------------------|
| TITOLO I | Residui iniziali | | € - | € - | € - | € 2.448.802,67 | € 43.339.733,11 | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 2.448.802,67 | € 43.339.733,11 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 100% | 100% | | |
| TITOLO II | Residui iniziali | € 30,00 | € 6.327,38 | € 21.185,70 | € 61.593,97 | € 2.695.172,49 | € 17.492.196,26 | € 2.372.428,54 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € 11.127,54 | € 39.952,66 | € 1.613.185,08 | € 16.239.811,98 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 53% | 65% | 60% | 93% | | |
| TITOLO III | Residui iniziali | € 240.162,42 | € 27.013,22 | € 69.209,70 | € 353.646,98 | € 802.835,66 | € 3.431.413,20 | € 1.457.580,17 | € 1.102.410,83 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 183.896,94 | € - | € 48.798,34 | € 58.412,20 | € 158.687,02 | € 3.016.906,51 | | |
| | Percentuale di riscossione | 77% | 0% | 71% | 17% | 20% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € 514.428,43 | € 1.099.621,41 | € 1.917.664,25 | € 1.853.697,48 | € 3.263.431,19 | € 3.263.431,19 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € 510.900,71 | € 316.533,97 | € 805.156,22 | € 489.389,48 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | 99% | 29% | 42% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € - | € 719,41 | € 24.788,39 | € 68.552,33 | € 47.096,49 | € 47.096,49 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € 719,41 | € 2.918,39 | € 43.325,84 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 100% | 12% | | | |
| Proventi acquistato | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

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.

Per la Determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.412.938,51.

Non sono stati rilevati crediti riconosciuti inesigibili.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 456.482,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 456.482,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 456.482,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2019, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

| Organismo | perdita 31/12/2019 | quota di partecipazione | quota di perdita | quota di fondo |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| Nessuno | | | € - | |
| | | | € - | |
| | | | € - | |

Sono invece state accantonate al fondo perdite società partecipate, in un'ottica di maggiore corrispondenza alle concrete prospettive di impiego futuro per eventuali ripiani di perdite, le somme derivanti da perdite registrate nei bilanci di esercizio della società Villa Erba Spa per gli esercizi 2015, 2016 e 2017, secondo i criteri di cui al comma 552 della Legge 147/2013.

È stata quindi accantonata la somma di Euro 127.927,78 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, come dettagliato nella nota prot. 14202 del 5 maggio 2020 a firma del Dirigente responsabile.

Fondo indennità di fine mandato

Non è previsto un fondo per indennità di fine mandato.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|-----|--|------------------------|------------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0 | 0 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 9.571.167,71 | 8.795.376,20 | -775.791,51 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 761.681,27 | 1.047.878,06 | 286.196,79 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| | TOTALE | 10.332.848,98 | 9.843.254,26 | -489.594,72 |

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.

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 2018 | <i>Importi in euro</i> | <i>%</i> |
|--|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 45.403.684,78 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 5.911.696,72 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 5.788.924,55 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018 | € 57.104.306,05 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 5.710.430,61 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) | € 1.955.084,30 | |
| (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) | € 3.755.346,31 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E) | € 1.955.084,30 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 3,42% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | |
|--|-----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | € 52.895.456,05 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | € 1.749.478,84 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | € - |
| TOTALE DEBITO | € 51.145.977,21 |

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

| Anno | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+) | € 57.569.536,05 | € 55.268.525,89 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 2.301.010,16 | -€ 2.373.069,84 |
| Estinzioni anticipate (-) | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | |
| Totale fine anno | € 55.268.525,89 | € 52.895.456,05 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 599.301,00 | 599.204,00 |
| Debito medio per abitante | 92,22 | 88,28 |

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

| Anno | 2018 | 2019 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | € 3.266.635,01 | € 2.023.830,46 |
| Quota capitale | € 2.301.010,16 | € 2.373.069,84 |
| Totale fine anno | € 5.567.645,17 | € 4.396.900,30 |

L'Ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

| | IMPORTI |
|---|-----------------|
| Mutui estinti e rinegoziati | € 31.162.058,35 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | € 698.573,91 |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € 698.573,91 |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € - |
| Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | € - |

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha usufruito ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 di una anticipazione di liquidità dalla Cassa dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €. 21.811.277,68
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.374.479,47
- W3 (equilibrio complessivo): €..... 6.199.598,97

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato 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.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni |
|---|-----------------|-----------------|
| Addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica | € - | € - |
| Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambiente | € 5.151.475,46 | € 5.151.475,46 |
| Imposta trascrizione e immatricolazione automezzi | € 16.308.760,68 | € 16.308.760,68 |
| Imposta Rcauto | € 21.879.496,97 | € 21.879.496,97 |
| TOTALE | € 43.339.733,11 | € 43.339.733,11 |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per entrate correnti è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|----------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 2.448.802,67 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 2.448.802,67 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| Trasferimenti dallo Stato e da altri enti | 2019 | 2020 |
|---|---------------------|----------------------|
| Trasferimenti dallo Stato | 3.071.302,08 | 12.055.691,50 |
| Trasferimenti da UE | 86.844,74 | 5.500,50 |
| Trasferimenti dalla Regione Lombardia e altri enti locali | 6.351.876,25 | 5.431.004,26 |
| Trasferimenti da altri enti del settore pubblico | - | - |
| Trasferimenti da imprese e privati | 1.100,00 | - |
| totale | 9.511.123,07 | 17.492.196,26 |

Entrate extratributarie

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 2019 | 2020 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Entrate dalla vendita di servizi | 2.601.446,00 | 2.237.010,64 |
| Proventi dei beni dell'Ente | 2.810.549,91 | 2.221.998,09 |
| Interessi su anticipaz. E crediti | 42,72 | - |
| Entrate di redditi da capitale | 167.419,01 | 167.419,01 |
| Proventi diversi | 752.814,25 | 727.235,27 |
| totale | 6.332.271,89 | 5.353.663,01 |
| | | |
| | | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| accertamento | € 2.053.946,26 | € 2.032.088,06 | € 1.853.697,48 |
| riscossione | € 598.590,35 | € 114.423,21 | € 489.389,48 |
| %riscossione | 29,14 | 5,63 | 26,40 |

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| | € 2.053.946,26 | € 2.032.088,06 | € 1.853.697,48 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sanzioni CdS | € 2.053.946,26 | € 2.032.088,06 | € 1.853.697,48 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 1.455.355,91 | € 1.917.664,25 | € 1.364.308,00 |
| entrata netta | € 598.590,35 | € 114.423,81 | € 489.389,48 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 598.590,35 | € 114.423,81 | € 489.389,48 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | #RIF! | #RIF! |
| % per Investimenti | 0,00% | #RIF! | #RIF! |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

| CDS | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 3.531.714,09 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 1.632.590,90 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 1.899.123,19 | 53,77% |
| Residui della competenza | € 1.364.308,00 | |
| Residui totali | € 3.263.431,19 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 3.263.431,90 | 100,00% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 derivanti dalla gestione dei beni risultano essere di € 293.980,00.

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | variazione |
|----------------|---|------------------------|------------------------|----------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 8.955.576,96 | € 8.418.955,78 | -536.621,18 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 724.486,30 | € 703.241,79 | -21.244,51 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 16.090.983,11 | € 12.568.915,83 | -3.522.067,28 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 29.302.698,45 | € 28.535.468,42 | -767.230,03 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 2.023.830,46 | € 1.955.084,30 | -68.746,16 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 227,84 | € 1.450,80 | 1.222,96 |
| 110 | altre spese correnti | € 392.431,22 | € 319.667,65 | -72.763,57 |
| TOTALE | | € 57.490.234,34 | € 52.502.784,57 | -4.987.449,77 |

Spese per il personale

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2020, come da rendiconto della gestione, **rispetta** il limite del 50% della spesa determinata ai sensi dell'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015), e pari a €6.396.851,32, come da deliberazione presidenziale n.30, in data 24.3.2015.

La programmazione del fabbisogno di personale, relativa alle dotazioni organiche dedicate alla gestione delle funzioni fondamentali, è stata improntata al rispetto di tale limite di spesa.

A seguito del ricollocamento in Regione del personale già adibito all'esercizio di funzioni non fondamentali non più esercitate dalla Provincia in materia di Agricoltura (dopo l'entrata in vigore della legge n. 56/2014), **sono** stati trattenuti dalla Regione di appartenenza i trasferimenti ordinari già destinati all'Ente per finanziare la relativa spesa di personale.

L'importo portato conseguentemente in detrazione ai bilanci è stato di €: 679.026,25

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, **è stato** definito, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56.

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal co.1-ter, art.33, d.l.n.34/2019 – legge 58/2019 - inserito dall'art. 17 del d.l. n. 162/2019, co. 1, si **è avvalso** di personale con rapporto di lavoro flessibile.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha conferito consulenze ai sensi dell'art.1, comma 9, della Legge 266/2005".

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano a norma di legge l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'Organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati o, in alternativa, del legale rappresentante. Gli enti che non hanno provveduto all'asseverazione non intrattengono rapporti di natura finanziaria con la Provincia.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali. Comunque ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

| L'onere a carico del bilancio dell'Ente | |
|--|---|
| Servizio: | Istruzione |
| Organismo partecipato: | Azienda speciale per la Formazione, l'Orientamento ed il Lavoro - CFP |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 90.000,00 |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 90.000,00 |

| | |
|---|--|
| Servizio: | Parchi |
| Organismo partecipato: | Consorzio Parco regionale della Valle Lambro |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 14.416,46 |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 14.416,46 |

| | |
|---|--|
| Servizio: | Parchi |
| Organismo partecipato: | Consorzio Parco Pineta di Appiano Gentile e di Tradate |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 67.628,00 |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 67.628,00 |

| | |
|---|-----------------------------|
| Servizio: | Parchi |
| Organismo partecipato: | Consorzio Parco Spina Verde |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 53.185,20 |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | 7.000,00 |
| Totale | 60.185,20 |

| | |
|---|------------------------------|
| Servizio: | Parchi |
| Organismo partecipato: | Consorzio Parco delle Groane |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 220.000,00 |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 220.000,00 |

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17.12.2020 (con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 45) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31.12.2019, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019. I bilanci 2020 delle società non sono ancora stati approvati ma, data la nota crisi economica in atto a causa della pandemia da COVID19, è possibile vi siano situazioni di perdita. Negli anni 2015, 2016 e 2017 la società Villa Erba Spa ha subito delle perdite a fronte delle quali l'Ente aveva proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati in corso di trasmissione alla banca dati del Dipartimento del Tesoro da parte degli uffici (scadenza adempimento prevista: 28 maggio 2021) sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | | |
|---|---|-----------------------|----------------------|
| | | 2019 | 2020 |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 74.101.231,96 | 79.945.535,38 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 75.980.366,54 | 69.940.161,47 |
| Risultato della gestione | | - 1.879.134,58 | 10.005.373,91 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | -1.856.368,73 | -1.787.665,29 |
| | <i>proventi finanziari</i> | 167.461,73 | 167.419,01 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 2.023.830,46 | 1.955.084,30 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | 322.397,33 | 2.014.119,68 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 322.484,52 | 2.014.119,68 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 87,19 | 0,00 |
| Risultato della gestione operativa | | -3.413.105,98 | 10.231.828,30 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 13.193.669,32 | 1.797.013,04 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 754.068,63 | 1.562.943,96 |
| Risultato prima delle imposte | | 9.026.494,71 | 10.465.897,38 |
| | IRAP | 512.240,73 | 505.306,52 |
| Risultato d'esercizio | | 8.514.253,98 | 9.960.590,86 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

| PROVENTI STRAORDINARI | | | |
|------------------------------|------------------------------------|-----------------|--|
| 5.2.2 | Insussistenze del passivo | | 1.783.118,29 |
| | | 5.2.2.01 | Insussistenze del passivo |
| | | | 1.783.118,29 |
| 5.2.3 | Sopravvenienze attive | | 0,00 |
| | | 5.2.3.01 | Rimborsi di imposte |
| | | 5.2.3.99 | Altre sopravvenienze attive |
| | | | 0,00 |
| 5.2.4 | Plusvalenze | | 13.894,75 |
| | | 5.2.4.01 | Plusvalenza da alienazione di beni materiali |
| | | 5.2.4.02 | Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti |
| | | | 13.894,75 |
| | | | Plusvalenza da alienazioni finanziarie |
| 5.2.9 | Altri proventi straordinari | | 0,00 |
| | | | TOTALE |
| | | | 1.797.013,04 |

| ONERI STRAORDINARI | | | |
|---------------------------|--|--|---------------------|
| 5.1.1 | Sopravvenienze passive | | 170.321,78 |
| 5.1.2 | Insussistenze dell'attivo | | 1.392.622,18 |
| 5.1.3 | Trasferimenti in conto capitale | | |
| 5.1.4 | Minusvalenze | | |
| 5.1.9 | Altri oneri straordinari | | |
| | | | TOTALE |
| | | | 1.562.943,96 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2020 è di euro 9.960.590,86.

Il risultato economico dell'esercizio coincide con le variazioni del netto patrimoniale dello Stato Patrimoniale, ed è stato evidenziato nella parte del passivo patrimoniale riferita al risultato economico dell'esercizio.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 10.465.897,38 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.439.402,67 rispetto al risultato del precedente esercizio. I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 167.419,01 si riferiscono a dividendi SPT Holding Spa.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|---------------|---------------|
| 2018 | 2019 | 2020 |
| 20.574.498,91 | 18.689.281,53 | 19.020.211,44 |

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | | |
| Attivo | 01/01/2020 | Variazioni | 31/12/2020 |
| Immobilizzazioni immateriali | 2.699.752,91 | -593.183,31 | 2.106.569,60 |
| Immobilizzazioni materiali | 545.331.924,63 | -10.389.900,23 | 534.942.024,40 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 6.676.840,96 | 2.014.119,88 | 8.690.960,64 |
| Totale immobilizzazioni | 554.708.518,50 | -8.968.963,86 | 545.739.554,64 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 17.103.867,37 | 431.142,72 | 17.535.010,09 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 92.558.883,38 | 22.658.496,35 | 115.217.379,73 |
| Totale attivo circolante | 110.944.544,79 | 21.807.845,03 | 132.752.389,82 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 665.653.063,29 | 12.838.881,17 | 678.491.944,46 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 414.880.795,73 | 9.960.590,86 | 424.841.386,59 |
| Fondo rischi e oneri | 1.104.409,78 | -520.000,00 | 584.409,78 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti | 96.071.813,26 | 4.928.409,68 | 101.000.222,94 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 153.596.044,52 | -1.530.119,37 | 152.065.925,15 |
| Totale del passivo | 665.653.063,29 | 12.838.881,17 | 678.491.944,46 |
| Conti d'ordine | 29.311.166,95 | 11.070.678,55 | 40.381.845,50 |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2020 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - inventario dei beni immobili | 2020 |
| - inventario dei beni mobili | 2020 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2020 |
| Rimanenze | 2020 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

È in essere un incarico a società specializzata che ha provveduto all'elaborazione dell'inventario e ne gestisce l'aggiornamento.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.412.938,51 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

| | | | |
|-----|---------------------------------------|---|----------------------|
| (+) | Crediti dello Sp | € | 17.535.010,09 |
| (+) | FCDE economica | € | 4.412.938,51 |
| (+) | Depositi postali | | |
| (+) | Depositi bancari | | |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | | |
| (-) | Crediti stralciati | | |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | | |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 21.947.948,60 |

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | | Importo |
|-----|--|---|---------------------|
| I | Fondo di dotazione | € | 3.236.940,76 |
| II | Riserve | € | 411.643.854,97 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € | 12.324.369,61 |
| b | da capitale | | |
| c | da permessi di costruire | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 399.319.485,36 |
| e | altre riserve indisponibili | | |
| III | risultato economico dell'esercizio | € | 9.960.590,86 |

L'Ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All 4/3 DLGS 118 2011 e smi, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 1.01.2020 e alla data del 31.12.2020, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

| | Importo | |
|--|----------------|-------------------|
| fondo per controversie | € | 456.482,00 |
| fondo perdite società partecipate | € | 127.927,78 |
| fondo per manutenzione ciclica | | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | | |
| totale | € | 584.409,78 |

| | | |
|--------------------------------------|---|----------------------|
| Debiti | € | 101.000.222,94 |
| Debiti da finanziamento | € | 51.145.977,21 |
| Saldo iva a debito da dichiarazione | | |
| Residuo titolo IV + interessi mutuo | | |
| Residuo titolo V anticipazioni | | |
| impegni pluriennali titolo III e IV* | | |
| altri residui non connessi a debiti | | |
| RESIDUI PASSIVI = | € | 49.854.245,73 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Non ci sono ratei passivi e riscontri.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.530.119,37 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione in considerazione degli esiti emergenti dal Rendiconto dell'Esercizio 2020 espone quanto segue:

Si sollecita l'Amministrazione a continuare la propria attività di riscossione dei crediti pregressi, in particolare quelle delle entrate derivanti dalle sanzioni Codice della Strada. L'Organo di Revisione rileva che il contratto con la società che si occupa della riscossione delle sanzioni è prossimo alla conclusione. Invita pertanto l'Ente a porre particolare attenzione, in sede riassegnazione del servizio, nella definizione delle reciproche pretese, anche alla luce dei risultati della gestione precedente.

In merito al mancato rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, il Collegio prende atto degli sforzi compiuti nell'intento di rientrare nei parametri. Si esorta la stessa amministrazione a continuare sulla strada intrapresa al fine di consentire la tempestiva effettuazione degli adempimenti.

Il Collegio prende atto dell'avvenuto accantonamento al fondo contenzioso: tuttavia, in ordine alla sua congruità, invita l'Ente a monitorare costantemente le singole posizioni ed eventualmente adeguare in maniera tempestiva detto fondo. Il Collegio invita a tenere medesimo comportamento per ciò che concerne il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURO ATZENI

RAG. VITTORIO BORTOLOTTI

DOTT. MASSIMO PRATELLI

(FIRMATO DIGITALMENTE)