

PROVINCIA DI PIACENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

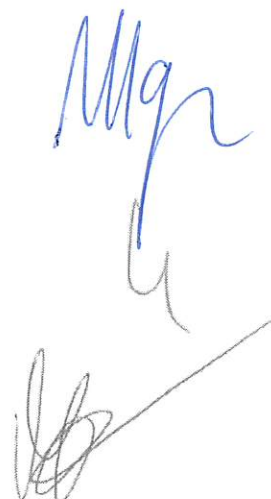
**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO MAGRI (PRESIDENTE)

DOTT.SSA MARA BRUZZI (REVISORE)

DOTT. PAOLO MEZZOGORI (REVISORE)

The block contains two handwritten signatures. The top signature is in blue ink and appears to be 'Mgri', likely the signature of the President, Maurizio Magri. The bottom signature is in black ink and is more stylized, likely belonging to one of the revisors, Mara Bruzzi or Paolo Mezzogori.

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	19
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità	24
Non è si è fatto ricorso all'anticipazione	24
Fondi spese e rischi futuri	Errore. Il segnalibro non è definito.
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	31
SEZIONE PROVINCE.....	34
RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	35

Mgr



PROVINCIA DI PIACENZA

Organo di revisione

Verbale n. 674

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;

approva

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 Piacenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

dott. Maurizio Magri (presidente)

dott.ssa Mara Bruzzi (revisore)

dott. Paolo Mezzogori (revisore)

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Maurizio Magri, dott.ssa Mara Bruzzi, dott. Paolo Mezzogori, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 21/06/2018;

- ♦ ricevuta in via telematica la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con Provvedimento del Presidente n. 46 del 19/04/2021, 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. 03 del 12/02/2020;

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 dall'organo esecutivo, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

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	10
<i>di cui variazioni di Consiglio</i>	6
<i>di cui variazioni organo esecutivo con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel</i>	3
<i>di cui variazioni organo esecutivo con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel</i>	1
<i>di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel</i>	..
<i>di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità</i>	..

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Piacenza registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 287.780 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 corso dell'esercizio 2020 l'ente **non** si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinqies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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;
- l'ente ai sensi dell'art 51 del Regolamento di Contabilità ha individuato quale responsabile dell'invio dei dati, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili il Responsabile del servizio finanziario;
- 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;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 14.376,90 di cui euro 14.376,90 di 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
sentenze esecutive		45.822,60	14.376,90
copertura disavanzi			
ricapitalizzazioni			
procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
lavori di somma urgenza ex art. 191 c. 3 Tuel		225.624,61	
decreti ingiuntivi a valere sul Tesoriere dell'Ente			
Totale	€ -	€ 271.447,21	€ 14.376,90

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

E' stata posta particolare attenzione ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

E' stata verificata la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali risorse, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure è stato verificato quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

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 se 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 o in conto capitale.

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 2019 (da conto del Tesoriere)	39.445.605,90
---	---------------

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)

49.344.241,02

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	38.913.918,86	39.445.605,90	49.344.241,02
di cui cassa vincolata	8.849.044,66	12.244.500,23	13.432.738,97

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 4.173.409,42	€ 8.849.044,66	€ 12.244.500,23
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 4.173.409,42	€ 8.849.044,66	€ 12.244.500,23
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 13.634.207,84	€ 12.197.225,62	€ 9.270.044,85
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 8.958.572,60	€ 8.801.770,05	€ 8.081.806,11
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 8.849.044,66	€ 12.244.500,23	€ 13.432.738,97
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 8.849.044,66	€ 12.244.500,23	€ 13.432.738,97

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

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:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 39.445.605,90			€ 39.445.605,90
Entrate Titolo 1.00	+	€ 20.950.000,00	€ 21.282.872,48	€ 183.929,38	€ 21.466.801,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 13.387.190,45	€ 11.781.725,73	€ 748.682,45	€ 12.530.408,18

di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.307.616,11	€ 2.184.036,50	€ 596.276,51	€ 2.780.313,01
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)	=	€ 37.644.806,56	€ 35.248.634,71	€ 1.528.888,34	€ 36.777.523,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 42.325.075,74	€ 14.008.777,34	€ 8.517.783,16	€ 22.526.560,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ 4.611,92	€ -	€ 4.611,92
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 42.325.075,74	€ 14.013.389,26	€ 8.517.783,16	€ 22.531.172,42
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 4.680.269,18	€ 21.235.245,45	-€ 6.988.894,82	€ 14.246.350,63
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)	-	€ 2.080.955,25	€ 2.080.955,25		€ 2.080.955,25
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 6.761.224,43	€ 19.154.290,20	-€ 6.988.894,82	€ 12.165.395,38
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 14.127.793,02	€ 4.761.226,44	€ 2.434.407,49	€ 7.195.633,93
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 2.080.955,25	€ 2.080.955,25	€ -	€ 2.080.955,25
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 16.208.748,27	€ 6.842.181,69	€ 2.434.407,49	€ 9.276.589,18
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)	=	€ 16.208.748,27	€ 6.842.181,69	€ 2.434.407,49	€ 9.276.589,18
Spese Titolo 2.00	+	€ 19.588.090,71	€ 7.859.243,98	€ 3.395.345,98	€ 11.254.589,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 19.588.090,71	€ 7.859.243,98	€ 3.395.345,98	€ 11.254.589,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ 4.611,92	€ -	€ 4.611,92
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 19.588.090,71	€ 7.854.632,06	€ 3.395.345,98	€ 11.249.978,04
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 3.379.342,44	-€ 1.012.450,37	-€ 960.938,49	-€ 1.973.388,86
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	+	€ 6.791.000,00	€ 4.897.886,49	€ 4.640,92	€ 4.902.527,41
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 6.791.000,00	€ 4.386.961,80	€ 808.937,01	€ 5.195.898,81
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 29.305.039,03	€ 18.652.764,52	-€ 8.754.129,40	€ 49.344.241,02

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

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

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

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

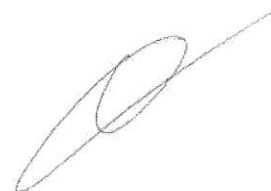
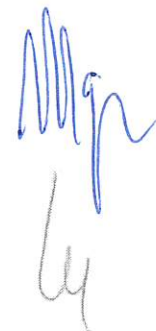
L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente non è tenuto alla riduzione del 10 per cento dello stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 in quanto l'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.347.684,30

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.742.006,16 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.616.107,94 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	8.347.684,3
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	367.924,18
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.237.753,96
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.742.006,16

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.742.006,16
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	125.898,22
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.616.107,94

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*	€ 6.212.589,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.949.361,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.877.243,31
SALDO FPV	€ 1.072.117,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 54.156,78
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 279.782,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 543.565,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 317.939,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.212.589,06
SALDO FPV	€ 1.072.117,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 317.939,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.062.977,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 20.371.119,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 29.036.743,54

*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	€ 20.850.000,00	€ 22.889.153,25	€ 21.282.872,48	92,98
Titolo II	€ 13.230.092,23	€ 12.626.719,89	€ 11.781.725,73	93,31
Titolo III	€ 3.292.269,20	€ 3.300.786,54	€ 2.184.036,50	66,17
Titolo IV	€ 9.010.175,15	€ 9.287.094,65	€ 4.761.226,44	51,27
Titolo V	€ -	€ -	€ -	
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 6.791.000,00	€ 4.897.886,49	€ 4.897.886,49	100,00

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	827.014,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	38.816.659,68
<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	(-)	29.719.142,04
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	713.089,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.611,92
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		9.206.830,60
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	(+)	101.652,42
<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	(-)	2.080.955,25
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)		7.227.527,77
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	367.924,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.533.807,38
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	4.325.796,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	143.398,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.182.397,99
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	961.325,12
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.122.346,19
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.287.094,65
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	(+)	2.080.955,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.172.023,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.164.153,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	

E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	4.611,92
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)		1.120.156,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	703.946,58
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		416.209,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
		17.500,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		433.709,95
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)		8.347.684,30
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		367.924,18
Risorse vincolate nel bilancio		3.237.753,96
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.742.006,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		125.898,22
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.616.107,94

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.227.527,77
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	101.652,42

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾)	367.924,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	143.398,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾)	2.533.807,38
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		4.080.745,57

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	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						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso		1.559.607,71	-24.634,28		106.482,86	1.641.456,29
Totale Fondo contenzioso		1.559.607,71	-24.634,28	0,00	106.482,86	1.641.456,29
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽²⁾		811.408,16		327.924,18	38.205,13	1.177.537,47
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		811.408,16	0,00	327.924,18	38.205,13	1.177.537,47
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
6875 FONDO PER ACCANTONAMENTI RINNOVI CONTRATTUALI		85.000,00		30.000,00	15.000,00	130.000,00
6876 FONDO PER ACCANTONAMENTI RELATIVE A FRANCHIGIE E SCOPERTI POLIZZA		50.000,00	-2.809,61	10.000,00	-7.190,39	50.000,00
6878 FONDO SPES LEGALI		22.000,00				22.000,00
6880 FONDO CORRENTE PER RISCHI E IMPREVISTI		0,00				0,00
6881 FONDO PER ACCANTONAMENTO ART 12 DPR 207/2010		167.500,00			-17.500,00	150.000,00
6882 FONDO PER ACCANTONAMENTO INCENTIVI		150.261,99	-75.374,06		-9.099,38	65.788,55
Totale Altri accantonamenti		474.761,99	-78.183,67	40.000,00	-18.789,77	417.788,55
Totale		2.845.777,86	-102.817,95	367.924,18	125.898,22	3.236.782,31

Descrizione	Risorse vinc. nel risultato d' amminisrazione al 31/1/2020	Risorse vincolate applicato al bilancio dell'esercizio o 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate	Cancellazion e di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo	Cancellazion e nell'esercizio o 20 di Impegni finanziati dal	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amminisrazione al 31/12/2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	$(h) = (b) + (c) - (d) - (g) + (a)$	$(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (a)$
Vincoli derivanti dalla legge									
Riepilogati nel prospetto allegato al Rendiconto	1.558.945,82 0,00	45.674,93	3.240.134,87	761.059,49	82.585,36	-11.611,34	10.195,53	2.452.360,46 0,00	3.977.442,71 0,00
Vincoli derivanti dalla legge	1.558.945,82	45.674,93	3.240.134,87	761.059,49	82.585,36	-11.611,34	10.195,53	2.452.360,46	3.977.442,71
Vincoli derivanti da trasferimenti									
Riepilogati nel prospetto allegato al Rendiconto	9.632.062,09 0,00	970.586,99	5.512.895,52	1.958.709,81	3.421.222,81	40.118,98	100.115,94	0 1.203.665,93 0,00	0 9.825.021,95 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.632.062,09	970.586,99	5.512.895,52	1.958.709,81	3.421.222,81	40.118,98	100.115,94	1.203.665,93	9.825.021,95
Totale vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Riepilogati nel prospetto allegato al Rendiconto	192.159,55	208,03	0,00	208,03	0,00	0,00	0,00	0,00	191.951,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	192.159,55	208,03	0,00	208,03	0,00	0,00	0,00	0,00	191.951,52
Altri vincoli									
Totale altri vincoli (US)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate	11.383.167,46	1.016.469,95	8.753.030,39	2.719.977,33	3.503.808,17	28.307,84	110.311,47	3.656.026,31	13.994.418,18

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	418.272,35	1.162.264,05
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	29.543,04
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	156.857,90
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	418.272,35	1.348.664,99
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	2.034.068,13	2.815.176,66
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	1.203.665,83	9.795.478,91
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	0,00	35.093,62
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/4)	3.237.733,96	12.645.751,19

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

[illegible]

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) 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	827014,82	713089,94
FPV di parte capitale	8122346,19	7164153,37
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	520608,5	827014,82	713089,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	230679,17	208179	228357,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	251394,25	337595,74	
- 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***	5892,28	167917,85	49434,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	72090,59	35179
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	32642,8	41231,64	33611,32
- 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	€ -	€ -	

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	14258736,98	8122346,19	7164153,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	10052726,75	7099281,24	5126908,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4206010,23	1023064,95	2037245,12
- 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			

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 29.036.743,54 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				39.445.605,90
RISCOSSIONI	(+)	3.967.936,75	44.907.747,64	48.875.684,39
PAGAMENTI	(-)	12.722.066,15	26.254.983,12	38.977.049,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			49.344.241,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			49.344.241,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.214.952,81	8.093.893,18	12.308.845,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.205.031,52	20.534.068,64	24.739.100,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			713.089,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			7.164.153,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			29.036.743,54

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)	13.296.824,01	21.434.097,18	29.036.743,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.425.729,54	2.845.777,86	3.236.782,31
Parte vincolata (C)	3.812.762,84	10.304.107,06	12.645.751,19
Parte destinata agli investimenti (D)	904.166,79	648.998,13	774.905,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.154.164,84	7.635.214,13	12.379.304,71

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV Parte Corrente

Salario accessorio e premiante	318708,02
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	78025,79
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	263536,94
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
Altro ** (specificare)	52819,19
Totale FPV 2020 spesa corrente	713089,94

** impegni reimputati in occasione del riaccertamento ordinario dei residui a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risultati non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			destinata agli investimenti
			FCM	riserva	Altri fondi	Assegni	Trasfer.	prestiti	
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	102817,95			24634,28	78183,67				
Utilizzo parte vincolata	960159,59					6186,67	853768,35	208,03	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-								
Valore delle parti non utilizzate	20371119,64	7635214,13	811408,16	1534973,43	396578,32	707813,58	3618499,87	17335,61	648998,13
Valore monetario della parte	21434097,18	7635214,13	811408,16	1559607,71	474761,89	714010,63	9572284,76	17861,65	648998,13
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 Provvedimento del Presidente n. 24 del 01/03/2021 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 dell'organo esecutivo n. 24 del 01/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	8.408.515,19	3.967.936,75	4.214.952,81	-€ 225.625,63
Residui passivi	17.470.662,90	12.722.066,15	4.205.031,52	-€ 543.565,23

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

INSUSSISTENZE RESIDUI

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 15.607,74	€ 277.307,88
Gestione corrente vincolata	€ 161.731,47	€ 33.704,22
Gestione in conto capitale vincolata	€ 102.443,20	€ 207.843,28
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 24.709,85
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 279.782,41	€ 543.565,23

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 è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.177.537,47.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 6.911,82 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 75.177,95 (6.911,82 anno 2020 – 68.266,13 anno 2019), ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Non è stato fatto ricorso all'anticipazione

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.641.456,29 **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 esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.641.456,29 derivante dalle seguenti movimentazioni:

Euro 1.559.607,71 accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

- Euro 24.634,28 utilizzati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

+ Euro 106.482,86 nuovi accantonamenti

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è presente questo tipo di accantonamento

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 95.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 35.000,00 per il rinnovo del contratto dei dirigenti.

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.961.645,16	12.167.411,31	-794.233,85
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale		4.611,92	4.611,92
205	Altre spese in conto capitale	53.476,03		-53.476,03
	TOTALE	13.015.121,19	12.172.023,23	-843.097,96

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:

Non è presente indebitamento.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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): € 8.347.684,30
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.742.006,16
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.616.107,94

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:

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	833.456,34	875.750,62	914.564,61
riscossione	467.051,43	459.673,39	496.292,26
%riscossione	56,04	52,49	54,27

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	833.456,34	875.750,62	914.564,61
fondo crediti dubbia esigibilità corrispondente	366.404,91	416.077,23	418.272,35
entrata netta	467.051,43	459.673,39	496.292,26
destinazione a spesa corrente vincolata	301.258,35	235.272,54	489.774,91
% per spesa corrente	64,50%	51,18%	98,69%
destinazione a spesa per investimenti	29.189,00	28.919,29	0,00
% per Investimenti	6,25%	6,29%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	758.384,78	
Residui riscossi nel 2020	62.758,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.890,60	
Residui al 31/12/2020	693.735,34	91,48%
Residui della competenza	418.272,35	
Residui totali	1.112.007,69	
FCDE al 31/12/2020	1.112.007,69	100,00%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	26.557,20	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	13.278,60	
Residui al 31/12/2020	13.278,60	50,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	13.278,60	
FCDE al 31/12/2020	8.483,70	63,89%

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	5.611.116,13	5.963.939,64	352.823,51
102 imposte e tasse a carico ente	488.619,39	494.491,52	5.872,13
103 acquisto beni e servizi	11.335.347,94	11.818.377,69	483.029,75
104 trasferimenti correnti	11.984.572,63	11.041.005,40	-943.567,23
105 trasferimenti di tributi			0
106 fondi perequativi			0
107 interessi passivi	3.793,90	3.088,37	-705,53
108 altre spese per redditi di capitale			0
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2.727.011,89	53.493,41	-2.673.518,48
110 altre spese correnti	343.695,85	344.746,01	1.050,16
TOTALE	32494157,73	29719142,04	-2.775.015,69

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 di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, 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

Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate							
SOCIETÀ PARTECIPATE	credito della Provincia v/società	debito della società v/Provincia	diff.	debito della Provincia v/società	credito della società v/Provincia	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Piacenza Expo spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Tempi Agenzia srl	0,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	1
Lepida scpa	291,25	0,00	291,25	10.340,86	9.510,84	830,02	1
So.Pr.I.P. srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
La Faggiola srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
			0,00			0,00	
ENTI STRUMENTALI	credito della Provincia v/ente	debito dell'ente v/Provincia	diff.	debito della Provincia v/ente	credito dell'ente v/Provincia	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Asp Città di Piacenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Asp Morigi De Cesaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Ente Gestione Biodiversità Parchi Emilia Occidentale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Destinazione Turistica Emilia	18.736,48	18.986,50	-250,02	0,00	0,00	0,00	1
Fondazione IML	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Fondazione Val Tidone Musica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
Fondazione Casa di Iris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
E.P.I.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Associazione Polipiacenza	0,00		0,00	0,00		0,00	1
CO.PRESC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Consorzio Monte Morla	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Fondazione Emiliano Romagnolo vittime dei reati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Strade dei vini e dei sapori colli piacentini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Lepida: il credito si riferisce alla N.C.n. 1105/2020; il debito alla fattura n. 190/Pa trasmessa dalla società e regolarmente pagate
Destinazione Turistica Emilia: la differenza costituisce una maggiore entrata già riscossa nel 2021 dalla Provincia

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni

possedute, 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno conseguito i seguenti risultati economici esercizio 2019 (i dati relativi all'esercizio 2020 non sono ancora disponibili)

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2019*	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Risultato d'esercizio 2019	Esercizi precedenti chiusi in perdita (dal 2015 al 2019)	note
Piacenza Expo spa	5,43%	11.125.551		-1.498.320	esercizi 2019, 2017 e 2015	
Tempi Agenzia srl	39,98%	5.426.147		5.268		
Lepida scpa	0,0014%	73.235.604		88.539		
Piacenza Turismi srl						Bilancio liquidazione presentato nel 2019 cessata nel 2020
La Faggiola srl	4%	945.168		2.993	esercizi 2018 e 2015	In dismissione. Esercitato diritto recesso
So.Pr.I.P. srl	2,27%	-12.646.400		-1.614.139	esercizi 2019, 2018, 2017, 2016, 2015	In liquidazione - concordato preventivo

Mgn

lu



Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro 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:

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.

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un miglioramento rispetto al 2019:

Risultato anno 2019: Euro 1.943.852,91

Risultato anno 2020: Euro 3.262.070,25

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato prevalentemente dalle riduzioni delle componenti negative soprattutto relativamente alle spese per prestazioni di servizi

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.142.582,22, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.130.390,45 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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
5.663.999,14	5.814.068,18	7.570.468,25

In merito ai proventi e agli oneri straordinari si rileva quanto segue:

Tra le insussistenze del passivo rilevano i residui passivi cancellati in sede di riaccertamento ordinario ed è ricondotta la plusvalenza, di modesto importo, € 30.791,50, ottenuta dalla vendita di beni di proprietà nonché la restituzione di un trasferimento regionale per € 4.611,92 Analogamente, i residui attivi cancellati sono riportati negli oneri straordinari, alla voce insussistenze del passivo.

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:

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:	2020
- 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.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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 1.252.715,42 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	11.100.616,82
(+)	FCDE economica	€	1.252.715,42
(+)	Depositi postali	€	83.733,49
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	75.177,95
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
RESIDUI ATTIVI =		€	12.361.887,78
Residui da Riportare		€	12.308.845,99
differenza			53.041,79 €
Motivazione differenza: conto depositi cauzionali			53.041,79 €

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

	2020	2019	Differenza
Patrimonio netto	114.956.838,08	109.782.511,13	5.174.326,95

Fondo di dotazione	-43.107.223,08	-45.019.479,78	1.912.256,70
--------------------	----------------	----------------	--------------

Riserve	154.801.990,91	152.858.138,00	1.943.852,91
a) da risultato economico di esercizi precedenti	1.943.852,91	0,00	1.943.852,91
b) da capitale	0,00	0,00	0,00
c) da permessi a costruire	0,00	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	152.858.138,00	152.858.138,00	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00

Risultato economico dell'esercizio	3.262.070,25	1.943.852,91	1.318.217,34
------------------------------------	--------------	--------------	--------------

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 43.107.223,08
II	Riserve	€ 154.801.990,91
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.943.852,91
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 152.858.138,00
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 3.262.070,25

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

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	€ 1.641.456,29
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 417.788,55
totale	€ 2.059.244,84

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	24.791.728,69
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	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 =	€	24.791.728,69
	Residui da Riportare	€	24.739.100,16
	Differenza		52.628,53 €
	Motivazione differenza: conto depositi cauzionali		53.041,79 €
	Motivazione differenza: Residui passivi sul conto finanziario U.1.07.06.99.001 (*)		-413,26

(*) QUOTA INTERESSI DOVUTA ALLO STATO A SEGUITO RATEIZZAZIONE RIMBORSO MAGG TRASFERIMENTO FONDI MOBILITA'

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.

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 104.998.091,31 riferiti a contributi ottenuti da Stato, Regione e Agenzia Protezione Civile.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 4.408.281,32 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

SEZIONE PROVINCE

Il DL n. 162/2019, convertito dalla legge n. 8 del 28 Febbraio 2020, al comma 1-ter dell'art.17, ha previsto l'abrogazione del limite di spesa delle dotazioni organiche del personale delle province e delle città metropolitane di cui al comma 421 art. 1 della L.190/2014 (pari, per le province, al 50% della spesa del personale di ruolo alla data di entrata in vigore della legge 7 aprile 2014, n. 56).

A titolo puramente indicativo, nel rispetto del principio di contenimento della spesa pubblica, si evidenzia che la spesa della dotazione organica al 31/12/2020, ammontante a € 5.289.522,41, risulta pari al 43,57% della spesa del personale di ruolo del 2014 (€ 12.139.710,00).

Voci di spesa	Rendiconto 2020
Retribuzioni in denaro	4.555.437,24
Altre spese (b.pasto)	88.182,79
Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	1.320.319,61

Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	359.844,94
Rimborso spese di personale comandato in entrata	11.921,96
Totale complessivo	6.335.706,54
detrarre f.do rotaz. e rimborsi per incentivi	-263.834,79
detrarre rimborsi personale comandato	
detrarre rimborsi personale su funzioni non fondamentali	-408.349,34
Spesa personale netta (*)	5.663.522,41
oneri riespansione part-time	251.000,00
oneri rientro personale comandato (tratt.fondamentale)	
detrarre costo Segretario, tempi.det. non in D.O. e DG	-420.000,00
Spesa dotazione organica	5.494.522,41
detrarre oneri aumenti contrattuali	-205.000,00
Spesa dotazione organica al 31/12/2020 al netto degli aumenti contrattuali successivi al 2014	5.289.522,41

Nel corso del 2020 l'Ente ha proceduto ad assunzioni a tempo indeterminato di personale per un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 100% di quella relativa al personale cessato nell'anno precedente (e utilizzando i resti assunzionali riferiti a cessazioni verificatesi nel quinquennio precedente di personale non interessato da processi di mobilità verso regioni, comuni e altre pubbliche amministrazioni), avendo dato conto, dai dati di bilancio, di un'incidenza delle spese complessive di personale (al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni) non superiore al 20% delle entrate correnti, come previsto dal comma 845 della medesima Legge 205/2017.

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal comma 847 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 (come modificato dal comma 1-ter dell'art.17 del DL n.162/2019), si è avvalso di personale con rapporto di lavoro flessibile, rispettando il limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione dell'organo esecutivo 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:

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

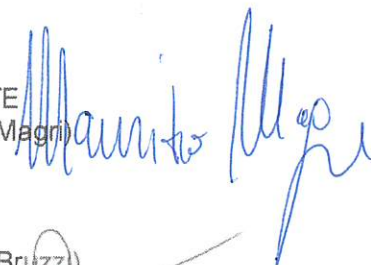
Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

IL PRESIDENTE
(dott. Maurizio Magni)



IL REVISORE
(dott.ssa Mara Bruzzi)



IL REVISORE
(dott. Paolo Mezzogori)

