

# COMUNE DI ANCONA

Provincia di Ancona

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA DANIELA ALGOZINO

DR. GIORGIO CALAFIORE

DR. ENRICO GASPARRI

# **Comune di Ancona**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 28 del 15/06/2021**

### **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;

#### **approva**

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

Ancona, lì 15/06/2021

L'organo di revisione  
D.SSA DANIELA ALGOZINO  
DR. GIORGIO CALAFIORE  
DR. ENRICO GASPARRI

## **INTRODUZIONE**

**I sottoscritti Daniela Algozino, Giorgio Calafiore e Enrico Gasparri revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 31/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 01/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 204 del 27/5/2021, 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;
- ◆ 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. 519 del 24/11/1997;

### **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. 55
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 15
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili compensative nell'ambito del medesimo capitolo	n. 30

- ◆ 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

Il Comune di Ancona registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 99.077 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 si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- 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 partecipa all'Unione dei Comuni
- non partecipa al Consorzio di Comuni
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **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 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 **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 36.210.084,95
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 1.476.295,74
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ <b>34.733.789,21</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 34.515.086,85
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ <b>218.702,36</b>

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ -		€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui		€ 1.476.295,74	€ 1.476.295,74	€ 1.476.295,74	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla			€ -		€ -

gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	€ -	€ 1.476.295,74	-€ 1.476.295,74	€ 1.476.295,74	€ 2.952.591,48

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui		€ 1.476.295,74	€ 1.476.295,74	€ 1.476.295,74	€ 30.304.901,99
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>8</sup>					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	€ -	€ 1.476.295,74	-€ 1.476.295,74	€ 1.476.295,74	€ 2.952.591,48

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 239.095,47 mentre per le segnalate situazioni da cui potrebbero generarsi debiti fuori bilancio sussistono adeguati accantonamenti nella parte accantonata del risultato d amministrazione
- 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 2019 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**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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.

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 ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

## **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)	€	23.222.646,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	23.222.646,45

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 10.034.360,99	€ 11.991.790,17	€ 23.222.646,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.371.383,10	€ 6.992.507,40	€ 6.685.609,85

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

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 9.597.529,54	€ 3.371.383,10	€ 6.992.507,40
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 3.458.794,64	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€13.056.324,18	€ 3.371.383,10	€ 6.992.507,40
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.684.167,68	€15.738.869,63	€ 13.722.397,06
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€12.369.108,76	€12.117.745,33	€ 14.029.294,61
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.371.383,10	€ 6.992.507,40	€ 6.685.609,85
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.371.383,10	€ 6.992.507,40	€ 6.685.609,85

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)		11.991.790,17			11.991.790,17
Entrate Titolo 1.00	+	108.413.609,78	63.685.469,64	6.550.156,56	70.235.626,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	39.770.959,95	32.446.751,59	1.782.774,47	34.229.526,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	56.251.930,72	11.550.124,63	7.007.180,21	18.557.304,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>204.436.500,45</b>	<b>107.682.345,86</b>	<b>15.340.111,24</b>	<b>123.022.457,10</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	157.675.926,22	85.997.250,65	21.364.459,18	107.361.709,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	84.415.172,46	84.415.172,46
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	4.775.308,72	3.663.225,15	290.842,73	3.954.067,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>162.451.234,94</b>	<b>89.660.475,80</b>	<b>106.070.474,37</b>	<b>195.730.950,17</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>41.985.265,51</b>	<b>18.021.870,06</b>	<b>90.730.363,13</b>	<b>72.708.493,07</b>
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)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>41.985.265,51</b>	<b>18.021.870,06</b>	<b>90.730.363,13</b>	<b>72.708.493,07</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	60.025.697,71	4.943.629,14	162.991,78	5.106.620,92
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	13.554.062,36	293.334,06	947.998,96	1.241.333,02
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	11.506.839,80	5.846.800,00	353.682,36	6.200.482,36
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>85.086.599,87</b>	<b>11.083.763,20</b>	<b>1.464.673,10</b>	<b>12.548.436,30</b>
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	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	-	-	-	-
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>85.086.599,87</b>	<b>11.083.763,20</b>	<b>1.464.673,10</b>	<b>12.548.436,30</b>
Spese Titolo 2.00	+	84.415.172,46	5.692.433,38	1.191.873,16	6.884.306,54
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	8.245.609,21	5.863.096,89	32.609,21	5.895.706,10
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>92.660.781,67</b>	<b>11.555.530,27</b>	<b>1.224.482,37</b>	<b>12.780.012,64</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	84.415.172,46	84.415.172,46
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>92.660.781,67</b>	<b>11.555.530,27</b>	<b>83.190.690,09</b>	<b>71.635.159,82</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>7.574.181,80</b>	<b>471.767,07</b>	<b>84.655.363,19</b>	<b>84.183.596,12</b>
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	+	50.500.000,00	2.632.126,11	-	2.632.126,11
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	50.500.000,00	2.632.126,11	-	2.632.126,11
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	153.869.853,29	33.036.088,29	99.027,16	33.135.115,45
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	156.450.768,69	31.557.011,53	1.822.350,69	33.379.362,22
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>43.821.958,48</b>	<b>19.029.179,75</b>	<b>-</b>	<b>23.222.646,45</b>

### 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 nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 15.585.240,13

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 9.350.047,24, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 10.446.006,23 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	15.585.240,13
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	27.846,28
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.207.346,61
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>9.350.047,24</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	9.350.047,24
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>10.446.006,23</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 26.691.134,78
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 19.070.723,80
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 30.163.416,88
<b>SALDO FPV</b>	-€ 11.092.693,08
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.014.758,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.249.578,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 8.765.180,13
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 26.691.134,78
<b>SALDO FPV</b>	-€ 11.092.693,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 8.765.180,13
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	€ 1.476.295,74
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	-€ 1.463.094,17
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 38.322.789,76
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 45.142.849,76

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 75.967.306,16	€ 74.720.282,25	€ 63.685.469,64	85,23183762
<b>Titolo II</b>	€ 37.445.935,14	€ 34.108.997,52	€ 32.446.751,59	95,12666437
<b>Titolo III</b>	€ 24.189.249,55	€ 20.281.315,58	€ 11.550.124,63	56,9495829
<b>Titolo IV</b>	€ 53.482.922,53	€ 10.916.398,68	€ 4.943.629,14	45,28626413
<b>Titolo V</b>	€ 8.213.000,00	€ 7.274.396,87	€ 293.334,06	4,032417604

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**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	(+)	4.688.550,13
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.476.295,74
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	129.110.595,35
<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	(-)	108.590.152,67
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.904.697,39
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	(-)	3.663.225,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		

F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>14.164.774,46</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	529.357,97
<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	(+)	1.151.977,45
<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	(-)	1.728.142,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>14.117.967,52</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>27.846,28</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>5.165.720,23</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>8.924.401,01</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>1.095.958,99</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>10.020.360,00</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	933.736,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	14.382.173,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	27.222.235,91
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	(-)	1.151.977,45
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	32.596,87

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	7.241.800,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.728.142,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.113.921,72
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	24.258.719,49
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	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>1.467.272,61</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>1.041.626,38</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>425.646,23</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>425.646,23</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	32.596,87
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	(+)	7.241.800,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	32.596,87
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	7.241.800,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>15.585.240,13</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		<b>27.846,28</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>6.207.346,61</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>9.350.047,24</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	<b>1.095.958,99</b>

<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>10.446.006,23</b>
----------------------------------	----------------------

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>14.117.967,52</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	27.846,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	1.095.958,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	5.165.720,23
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>10.020.360,00</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	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						
C_20031		155.180,13		11.000,00	11.000,00	155.180,13
Totale Fondo perdite società partecipate		155.180,13	-	11.000,00	11.000,00	155.180,13
Fondo contenzioso						
C_20021		6.077.986,47	4.622,39	16.846,28	13.153,72	6.103.364,08
Totale Fondo contenzioso		6.077.986,47	4.622,39	16.846,28	13.153,72	6.103.364,08
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		46.736.499,37	-	-	2.158.764,07	44.577.735,30
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
C_20031	F.DO RISCHI PER FIDEIUSSIONI	600.000,00			570.000,00	1.170.000,00
C_20031	FONDO RISCHI POTENZIALI	698.196,16			7.955,00	706.151,16
C_20031	FONDO PER INDENNITA' FINE MANDATO	71.652,50	52.747,50		3.980,00	14.925,00
C_20031	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	512.181,03			486.676,36	998.857,39
Totale Altri accantonamenti		1.882.029,69	52.747,50	-	1.060.651,36	2.889.933,55
<b>Totale</b>		<b>54.851.695,66</b>	<b>57.369,89</b>	<b>27.846,28</b>	<b>1.095.958,99</b>	<b>53.726.213,06</b>





FPV	IMPORTO
costituito in sede di	
Variazione di esigibilità (determina 2189/2020)	614.851,42
Variazione di esigibilità (determina 2375/2020)	106.651,54
Variazione di esigibilità (determina 2415/2020)	80.000,00
Variazione di esigibilità (determina 2594/2020)	56.607,00
Variazione di esigibilità (determina 2737/2020)	21.124.083,82
Variazione da riaccertamento ordinario	8.181.223,10
<b>TOTALE FPV al 31/12/2020</b>	<b>30.163.416,88</b>

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.

### 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 45.142.849,76 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.991.790,17
RISCOSSIONI	(+)	16.903.811,50	154.434.323,46	171.338.134,96
PAGAMENTI	(-)	24.702.134,97	135.405.143,71	160.107.278,68

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.222.646,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.222.646,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	51.646.108,77	38.805.311,02	90.451.419,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.224.443,61	31.143.355,99	38.367.799,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			5.904.697,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			24.258.719,49
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>45.142.849,76</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ....:			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>			44.577.735,30
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			155.180,13
Fondo contenzioso			6.103.364,08
Altri accantonamenti			2.889.933,55
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>53.726.213,06</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			10.101.502,05
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			9.731.756,37
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			977.236,62
Altri vincoli			1.324.602,18
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>22.135.097,22</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>3.796.626,33</b>
			-
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>34.515.086,85</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>			

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 33.003.986,04	€ 38.309.588,19	€ 45.142.849,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 51.001.579,38	€ 54.851.695,66	€ 53.726.213,06
Parte vincolata (C)	€ 16.567.422,04	€ 15.996.542,07	€ 22.135.097,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.190.097,80	€ 3.671.435,41	€ 3.796.626,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 37.755.113,18	-€ 36.210.084,95	-€ 34.515.086,85

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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 G.C. n. 188 del 18/05/2021 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 G.C. n. 188 del 18/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 79.564.678,74	€ 16.903.811,50	€ 51.646.108,77	-€ 11.014.758,47
Residui passivi	€ 34.176.156,92	€ 24.702.134,97	€ 7.224.443,61	-€ 2.249.578,34

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2020
			Esercizio 2020	2020
<b>Recupero evasione ICI/IMU</b>	1.954.008,92	565.010,28	1.012.730,49	5.017.553,64
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	981.540,54	267.839,21	209.821,08	961.180,43
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	31.599,74	26.073,81	24.382,27	103.594,57
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	3.258,77	3.258,77	-	-
<b>TOTALE</b>	2.970.407,97	862.182,07	1.246.933,85	6.082.328,64

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	13.424.551,77	
Residui riscossi nel 2020	595.563,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.870.242,16	
Residui al 31/12/2020	4.958.746,40	36,94%
Residui della competenza	2.108.225,90	
Residui totali	7.066.972,30	
FCDE al 31/12/2020	6.082.328,64	86,07%

**ICI/IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	9.819.183,57	
Residui riscossi nel 2020	259.077,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.582.322,41	
Residui al 31/12/2020	3.977.783,45	40,51%
Residui della competenza	1.388.998,64	
Residui totali	5.366.782,09	
FCDE al 31/12/2020	5.017.553,64	93,49%

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.929.818,91	
Residui riscossi nel 2020	318.134,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.206.872,40	
Residui al 31/12/2020	404.811,74	20,98%
Residui della competenza	713.701,33	
Residui totali	1.118.513,07	
FCDE al 31/12/2020	961.180,43	85,93%

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (esclusi scomputi)</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	2.960.227,80	3.599.444,85	1.456.558,34
Riscossione	2.959.507,15	3.563.192,52	1.454.829,97

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2018</b>	€ 2.960.227,80	100,00%
<b>2019</b>	€ 3.599.444,85	100,00%
<b>2020</b>	€ 1.151.977,45	79,09%

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	6.156.990,35	6.974.899,78	5.948.868,17
riscossione	3.341.969,08	3.685.006,02	3.197.712,29
%riscossione	54,28	52,83	53,75

**DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA**

	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	6.156.990,35	6.974.899,78	5.948.868,17
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.804.467,76	1.575.775,40	1.418.962,27
entrata netta	4.352.522,59	5.399.124,38	4.529.905,90
destinazione a spesa corrente vincolata	2.677.045,86	2.906.792,16	2.432.482,40
% per spesa corrente	61,51%	53,84%	53,70%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

**CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	14.704.571,42	
Residui riscossi nel 2020	747.980,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	574.159,56	
Residui al 31/12/2020	13.382.430,94	91,01%
Residui della competenza	2.751.155,88	
Residui totali	16.133.586,82	
FCDE al 31/12/2020	15.041.043,26	93,23%

**FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	1.775.749,71	
Residui riscossi nel 2020	438.539,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	602.078,07	
Residui al 31/12/2020	735.131,81	41,40%
Residui della competenza	614.253,63	
Residui totali	1.349.385,44	
FCDE al 31/12/2020	779.387,80	57,76%

## VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ 2.162.014,57	€ 1.695.754,79	€ 1.807.254,87	€ 2.288.763,34	€ 4.541.651,18	€ 5.557.664,64	€ 11.034.812,61	€ 29.087.916,00
Titolo 2		€ 2.000,00	€ 10.000,00	€ 3.256,60	€ 101.524,18	€ 377.448,69	€ 1.662.245,93	€ 2.156.475,40
Titolo 3	€ 5.608.005,69	€ 1.444.479,59	€ 2.615.599,91	€ 4.810.385,01	€ 3.352.360,62	€ 4.641.107,73	€ 8.731.190,95	€ 31.203.129,50
Titolo 4	€ 166.079,53		€ 562.937,52	€ 665.782,09	€ 661.035,79	€ 3.737.656,94	€ 5.972.769,54	€ 11.766.261,41
Titolo 5	€ 63.549,41	€ 113.960,11	€ 556.457,86	€ 174.495,13	€ 203.600,48	€ 3.281.000,41	€ 6.981.062,81	€ 11.374.126,21
Titolo 6							€ 3.184.640,36	€ 3.184.640,36
Titolo 7							€ -	€ -
Titolo 9	€ 175.388,94	€ 8.617,91	€ 1.811,82	€ 31.144,41	€ 39.232,36	€ 184.086,65	€ 1.238.588,82	€ 1.678.870,91
<b>Totale</b>	<b>€ 8.175.038,14</b>	<b>€ 3.264.812,40</b>	<b>€ 5.554.061,98</b>	<b>€ 7.973.826,58</b>	<b>€ 8.899.404,61</b>	<b>€ 17.778.965,06</b>	<b>€ 38.805.311,02</b>	<b>€ 90.451.419,79</b>

### 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.

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.

#### ▪ 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 44.577.735,30

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 14.496.717,46 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 14.496.717,46, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.103.364,08 **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 6.103.364,08 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 6.077.986,47 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 16.846,28 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

L'organo di revisione ha richiesto all'Avvocatura dettagliate informazioni in merito all'esistenza del contenzioso in essere al fine di valutare la congruità del fondo sulla base delle indicazioni fornite dalla Corte dei Conti della sezione Campania, della Sez. Marche e della sezione Lombardia, che richiedono una quantificazione delle passività potenziali sulla base di una valutazione del rischio da soccombenza probabile, possibile o remoto. In riscontro alla richiesta del Collegio, l'Avvocatura ha evidenziato la difficoltà oggettiva di operare una valutazione del rischio secondo le recenti indicazioni delle predette sezioni di Controllo delle Corti dei Conti e nel contempo ha evidenziato l'idoneità del fondo di riserva così come strutturato "a far fronte alla normalità delle fisiologiche sopravvenienze passive di natura routinaria ed oltre, fatti ovviamente salvi i possibili elementi stocastici che in quanto tali risultano essere imprevedibili per loro natura, ma rispetto ai quali soccorre in ogni caso la dinamica procedimentale del debito fuori bilancio onde garantire l'adeguamento della pianificazione economica rispetto ad ipotetiche sopravvenienze eccezionali".

Non avendo ricevuto ulteriori informazioni al riguardo, il Collegio rimanda alle dichiarazioni rese dall'Avvocatura relativamente al giudizio di congruità.

Si invita l'Ente a monitorare costantemente l'adeguatezza del fondo contenzioso anche in relazione a sopravvenute necessità provvedendo ove necessario ad ogni diversa strutturazione del bilancio che dovesse rendersi utile o doverosa.

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

È stata accantonata la somma di euro 155.180,13 quale fondo per perdite società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alle perdite subite nell'esercizio 2019 dalle società partecipate Interporto Marche spa e Ce.m.i.m. società consortile per azioni in liquidazione l'Ente non ha effettuato alcun accantonamento avendo anteriormente esercitato il diritto di recesso

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	71.652,50
Risorse accantonate applicate al bilancio	-52.747,50
Variazione in sede di rendiconto	-3.980,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>14.925,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 998.857,39 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12468268,45	9.921.723,77	- 2.546.544,68
203	Contributi agli investimenti	80000	71.896,05	- 8.103,95
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	-	-
205	Altre spese in conto capitale		120.301,90	120.301,90
	TOTALE	12.548.268,45	10.113.921,72	- 2.434.346,73

## 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:

anno 2018 2,35%

anno 2019 2,37%

anno 2020 2,31%

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 2.776.332,96	€ 2.767.099,10	€ 2.823.581,46
Quota capitale	€ 6.654.568,19	€ 6.786.727,01	€ 3.663.225,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 9.430.901,15</b>	<b>€ 9.553.826,11</b>	<b>€ 6.486.806,68</b>

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

### 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 i 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): € 15.585.240,13
- W2 (equilibrio di bilancio): € 9.350.047,24
- W3 (equilibrio complessivo): € 10.446.006,23.

## 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 l'emergenza Covid ha determinato un calo significativo delle somme accertate rispetto all'anno 2019 e un calo in termini di riscossioni dell'accertato.

### 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	27.548.745,50	26.124.972,27	-1.423.773,23
102	imposte e tasse a carico ente	2.839.603,29	1.669.672,24	-1.169.931,05
103	acquisto beni e servizi	64.116.982,45	64.913.190,21	796.207,76
104	trasferimenti correnti	9.257.075,64	10.401.479,09	1.144.403,45
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	3.460.907,24	2.831.767,86	-629.139,38
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	206.549,30	408.678,82	202.129,52
110	altre spese correnti	707.795,94	2.240.397,18	1.532.601,24
<b>TOTALE</b>		<b>108.137.659,36</b>	<b>108.590.157,67</b>	452.498,31

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.081.682,04;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 30.059.849;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>rendiconto 2020</b>
Spese macroaggregato 101		€ 26.124.972,27
Spese macroaggregato 103		€ 60.309,17
Irap macroaggregato 102		€ 1.479.502,26
Macroaggregato 109		€ 103.755,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 34.517.963,00</b>	<b>€ 27.768.538,70</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 4.458.114,00</b>	€ 6.539.786,36
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 30.059.849,00</b>	<b>€ 21.228.752,34</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## **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**

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.

Gli esiti della verifica sono illustrati in schede allegate al Rendiconto che evidenziano le eventuali discordanze.

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 l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Fanno eccezione, al momento della stesura della presente relazione i seguenti organismi partecipati, reiteratamente sollecitati a produrre l'asseverazione:

- *Associazione Fondo Mole Vanvitelliana*
- *Viva Servizi Spa;*
- *Associazione Riviera del Conero;*
- *Associazione A,M.A.T.*

Si evidenzia inoltre che relativamente ai sottoelencati soggetti permangono le seguenti discordanze, analiticamente descritte nella informativa, per le quali l'Organo di Revisione invita l'Ente ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG).

Soggetto partecipato	Crediti v/Comune di Ancona	Debiti v/partecipata	Differenza	Debiti v/comune di Ancona	Crediti v/partecipata	Differenza
Conerobus Spa	-	-	-	0,00	95.865,00	95.865,00
Consorzio Zipa	35.685,00	0,00	35.685,00	-	-	-
Fondazione le Città dei teatri	3.293.803,32	0	3.293.803,32	-	-	-
Fondazione Teatro delle Muse	-	-	-	223.561,93	260.437,29	36.875,36
Edma Reti Gas Srl	-	-	-	1.723.623,41	1.714.658,28	8.965,13
M & P Mobilità e Parcheggi Spa	116.950,83	98.168,65	19.005,69	-	-	-
Viva Servizi Spa	157.900,40	125.412,73	32.487,67			

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

### **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 entro il 31 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. Non ha predisposto ulteriori piani di riassetto per la loro razionalizzazione non ricorrendone i presupposti.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019:

- *Interporto Marche Spa - quota partecipazione Comune di Ancona 1,67% - Perdita € 625.886,00;*

- Ce.M.I.M. Soc Consortile per azioni in liquidazione - quota partecipazione Comune di Ancona 2,70167% - Perdita € 4.509;

- Consozio Zipa - € 46.416;

Si evidenzia che in relazione alle perdite sopra evidenziate l'Ente non ha effettuato alcun accantonamento avendo esercitato il diritto di recesso con perdita degli oneri di natura patrimoniale derivanti dalla qualifica di socio in relazione alle prime due Società. Con riferimento alla perdita del Consorzio Zipa non sussiste alcun obbligo di copertura data la natura di Consorzio della partecipata.

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

Ai sensi e per gli effetti degli artt. 147, comma 2, lett. d) ed e), e 147-quater del Tuel, l'Ente ha implementato un sistema di controllo interno sulle Società partecipate non quotate; il predetto controllo interno delle Società è stato affidato ad una struttura interna dell'Ente ed ha generato un flusso di informazioni che riguardano i seguenti aspetti:

- i rapporti finanziari tra l'Ente partecipante e la Società;
- la situazione contabile, gestionale e organizzativa dell'Organismo societario;
- il contratto di servizio;
- la qualità dei servizi;
- il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

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***

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.

Nella Relazione illustrativa del rendiconto della gestione 2020, nella sezione relativa al conto economico, sono adeguatamente illustrate le voci che compongono il conto economico. Pertanto si rinvia alla stessa relazione illustrativa per gli elementi di dettaglio.

I risultati economici, intermedi e finale, conseguiti, possono così sintetizzarsi:

Conto economico	ANNO 2020	ANNO 2019	differenza	scost.%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	125.655.678,10	119.131.757,90	6.523.920,20	5,48%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	128.386.353,64	123.053.320,14	5.333.033,50	4,33%
<b>DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI GEST.</b>	<b>- 2.730.675,54</b>	<b>- 3.921.562,24</b>	<b>1.190.886,70</b>	<b>-30,37%</b>
PROVENTI FINANZIARI	7.583,87	143.447,86	- 135.863,99	-94,71%
ONERI FINANZIARI	2.831.767,86	2.791.740,05	40.027,81	1,43%
<b>C) DIFFERENZA FRA PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 2.824.183,99</b>	<b>- 2.648.292,19</b>	<b>- 175.891,80</b>	<b>6,64%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>3.621.675,71</b>	<b>3.788.581,09</b>	<b>- 166.905,38</b>	<b>-4,41%</b>
PROVENTI STRAORDINARI	12.558.476,59	9.936.256,65	2.622.219,94	26,39%
ONERI STRAORDINARI	5.164.093,15	4.500.955,01	663.138,14	14,73%
<b>E) TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>7.394.383,44</b>	<b>5.435.301,64</b>	<b>1.959.081,80</b>	<b>36,04%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>5.461.199,62</b>	<b>2.654.028,30</b>	<b>2.807.171,32</b>	<b>105,77%</b>
<b>IMPOSTE</b>	<b>1.479.502,26</b>	<b>1.453.646,37</b>	<b>25.855,89</b>	<b>1,78%</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.981.697,36</b>	<b>1.200.381,93</b>	<b>2.781.315,43</b>	<b>231,70%</b>

In merito alle risultanze del bilancio si rileva un miglioramento del risulta economico di euro 2.781.315,43 che nell'esercizio 2020 si attesta a euro 3.981.697,36.

I componenti positivi della gestione aumentano rispetto all'esercizio precedente del 5,48%. L'incremento è da imputare ai proventi da trasferimenti e contributi che passano da euro 20.539.938,01 a euro 31.732.750 e ai proventi da fondi perequativi che passano da euro 16.715.197,96 a euro 17.169.282,53. Tutti gli altri componenti positivi della gestione registrano invece un decremento rispetto all'esercizio 2019.

Relativamente ai componenti negativi della gestione, le voci principali sono rappresentate dai costi per prestazioni di servizio che ammontano a euro 61.397.087,59 (-1,28% rispetto al 2019), dal costo del personale che ammonta a euro 26.735.000,79 (- 1,22%rispetto al 2019) e dagli ammortamenti pari a 23.505.280,46 (+28,48% rispetto al 2019).

Il risultato di gestione, pur mantenendosi negativo per 2.730.675,54 è migliore rispetto all'esercizio 2019 ove si attestava a – 3.921.562,24. Incidono in maniera rilevante su tale risultato le svalutazioni dei crediti operate per 10.798.455,07.

Lievemente migliore è il risultato della gestione finanziaria, benchè negativo per 2.730.675,54.

Grazie alla differenza positiva tra i proventi e gli oneri straordinari (area E) si perviene ad un risultato prima delle imposte positivo, pari a euro 5.461.199,62. Le imposte di esercizio, pari a euro 1.479.502,26 determinano un risultato dell'esercizio pari a euro 3.981.697,36.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 7.391,64 si riferiscono al riparto finale della partecipazione dismessa della società Paolombina s.r.l.

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 su schede equivalenti al registro;

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
12.430.357,37	12.673.053,97	12.706.825,39

## **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:

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>ANNO 2020</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>differenza</b>	<b>scost.%</b>
<b>A) CREDITI VS. LO STATO E ALTRE AMM. PER F.DO DOTAZIONE</b>	-	-	-	<b>0,00%</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
IMMATERIALI	1.969.163,86	2.665.813,32	- 696.649,46	-26,13%
MATERIALI	678.411.941,06	681.926.732,05	- 3.514.790,99	-0,52%
FINANZIARIE	87.074.909,13	83.179.507,84	3.895.401,29	4,68%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>767.456.014,05</b>	<b>767.772.053,21</b>	<b>- 316.039,16</b>	<b>-0,04%</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				

I) RIMANENZE	138.375,81	138.375,81	-	0,00%
II) CREDITI	33.373.728,35	26.189.506,86	7.184.221,49	27,43%
III) ATTIVITA' FINANZ. CHE NON COSTIT. IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	0,00%
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	34.429.216,59	18.630.462,68	15.798.753,91	84,80%
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>67.941.320,75</b>	<b>44.958.345,35</b>	<b>22.982.975,40</b>	<b>51,12%</b>
D) RATEI E RISCONTI	156.631,92	149.166,44	7.465,48	5,00%
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>835.553.966,72</b>	<b>812.879.565,00</b>	<b>22.674.401,72</b>	<b>2,79%</b>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	ANNO 2020	ANNO 2019	differenza	scost.%
A) PATRIMONIO NETTO	653.182.421,42	648.663.148,57	4.519.272,85	0,70%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.978.372,63	7.888.363,66	1.090.008,97	13,82%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.925,00	71.652,50	- 56.727,50	-79,17%
D) DEBITI	141.794.105,81	133.402.160,01	8.391.945,80	6,29%
E) RATEI E RISCONTI	31.584.141,86	22.854.240,26	8.729.901,60	38,20%
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>835.553.966,72</b>	<b>812.879.565,00</b>	<b>22.674.401,72</b>	<b>2,79%</b>

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 per la quasi totalità dei cespiti. E' tuttavia ancora in corso l'aggiornamento dell'inventario relativo ad alcune strade, facenti parte del patrimonio indisponibile dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al metodo del patrimonio netto.

#### *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 59.074.452,76 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è maggiore 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.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

La nota integrativa inserita nella relazione della gestione riporta la descrizione analitica delle voci ricomprese fra i crediti, cui si rimanda per il dettaglio.

#### 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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 220.228.766,83
II	Riserve	€ 32.007.642,43
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	€ 5.895.036,19
c	da permessi di costruire	€ 41.112.331,50
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 338.451.544,50
e	altre riserve indisponibili	€ 11.505.402,61
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>€ 3.981.697,36</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio alla riserva da risultato economico.

#### 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:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 6.103.364,08
fondo perdite società partecipate	€ 155.180,13
fondo per manutenzione ciclica	
Altri accantonamenti	€ 2.719.828,42
<b>totale</b>	<b>€ 8.978.372,63</b>

#### 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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

La nota integrativa inserita nella relazione della gestione riporta la descrizione analitica delle voci ricomprese fra i debiti, cui si rimanda per il dettaglio.

## **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.

## **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

D.SSA DANIELA ALGOZINO

DR. GIORGIO CALAFIORE

DR. ENRICO GASPARRI

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate.