

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

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. Giuseppe GALATI - Presidente

Dott. Salvatore MESSINEO - Componente

Rag. Rosario VICARI - Componente

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
PREMESSE E VERIFICHE	4
GESTIONE FINANZIARIA	7
Fondo di cassa7	
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo9	
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione9	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 14	
Risultato di amministrazione16	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	
FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ	
FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTO ECONOMICO	26
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	
CONCLUSIONI	

INTRODUZIONE

l sottoscritti dott. Giuseppe Galati, dott. Salvatore Messineo e il rag. Rosario Vicari, revisori nominati con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitano n. 69 del 10/09/2020:

- ♦ Ricevuta in data 10/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con decreto sindacale n.31 del 04/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267:
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 - e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ premesso che il termine per l'approvazione del rendiconto di esercizio è fissato dall'art. 227 del TUEL al 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento e che per il Rendiconto 2020 il termine era stato prorogato al 31/05/2021;
- ◆ premesso che questo Collegio aveva rilasciato parere in data 05/07/2021, sulla proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con decreto sindacale n.109 del 28/05/2021 con modifiche apportate con decreto sindacale n.142 del 01/07/2021;
- ◆ premesso che con decreto sindacale n.292 del 30/12/2021 è stata approvata la revoca del decreto sindacale n.109 del 28/05/2021 e successivo decreto sindacale n.142 del 01/07/2021 e si dava mandato al Dirigente della Il Direzione di porre in essere i consequenziali atti e provvedimenti;
- ◆ premesso che in data 01/02/2022 con nota di questo Collegio dei Revisori prot.n.10/REV, si invitavano gli uffici a voler provvedere in merito alla predisposizione degli atti di approvazione del Rendiconto 2020;
- ♦ premesso che in data 24/02/2022 il Dirigente della Il Direzione disponeva al Servizio Controllo di Gestione Finanziaria la predisposizione degli atti di approvazione del Rendiconto 2020:
- 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 vigente regolamento di contabilità;

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.27	
di cui variazioni di Consiglio	n.7	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio	n.2	
di cui variazioni di Giunta	n.15	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario	n.3	

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

PREMESSE E VERIFICHE

La Città Metropolitana di Messina registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 603.980 abitanti.

Il presente organo di revisione, dalla propria nomina e 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;
- 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-quinquies, 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;
- 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;
- 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 almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che l'ente non 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 di amministrazione 2018;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- 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	€	-
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€	2.962.684,04
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-€	2.962.684,04
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€	-
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€	2.962.684,04

		Composizion	e del disavanzo	0	
ANALISI 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)	riplano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con plano di rientro di cui			€ -		€ -
alla delibera			£ "		
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario del residuì			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL]€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizlo 2018 da ripianare con piano di rientrodi cui alla delibera n.44 del 15/12/2019	€ 5,925,368,09	€ 2.962.684,04	€ 2.962.684,05	€ 2.962.684,05	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 5.925.368,09	€ 2.962.684,04	€ 2.962.684,05	€ 2.962.684,05	€ -

	COMPOSIZIONE DEL		со	PERTURA DEL DISA	10	
MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	DISAVANZO 1		sercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo tecnico al 31.12						
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018	€ 2.962.684,04	€	2.962.684,04			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente						
TOTALE	€ 2.962.684,04	€	2.962.684,04	€ -	€ -	€ -

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

 ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 3.023.752,64 di cui euro 3.023.752,64 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 fud	ori b	ilancio			1000
		2018	2019		2020
Articolo 194 T.U.E.L:				A recognition	
- lettera a) - sentenze esecutive	€	3.820.911,40	€ 593.243,97	€	2.537.143,69
- lettera b) - copertura disavanzi					,
- lettera c) - ricapitalizzazioni					
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza					
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€	15.307,41		€	486.608,95
Totale	€	3.836.218,81	€ 593.243,97	€	3.023.752,64

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data del 31/12/2021 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 1.274.262,67.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse dell'Ente.

L'Ente ha apposto accantonamento sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione per €.2.900.273,54.

In merito ai valori sopra indicati, l'Organo di Revisione rileva che l'Ente ha sforato entrambi i due indicatori di deficitarietà inerenti i DFB: parametro P 6; parametro P 7. Lo sforamento dei suddetti indici, insieme agli indici P1 e P5, ha comportato che la Città Metropolitana di Messina risulta strutturalmente deficitaria e come tale soggetta alle restrizioni ed ai controlli previsti dall'art. 243 del TUEL e alle norme ad esso collegate.

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)	€	91.135.652,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	91.135.652,17

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

		2018		2019		2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€	59.878.466,34	€	74.620.713,46	€	91.135.652,17
di cui cassa vincolata	€	29.386.381,88	€	40.161.082,31	€	45.851.015,92

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

tyoluzione della cassa vincolata nei trienno									
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020					
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 12,164,848,06	€ 29,386,381,88	€ 40,161,082,31					
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -					
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 12.164.848,06	€ 29.386.381,88	€ 40,161,082,31					
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 31.182.387,76	€ 22.115.882,55	€ 23.586.328,23					
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 13.960.853,94	€ 11.341.182,12	€ 17.896.394,62					
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 29,386,381,88	€ 40.161.082,31	€ 45.851.015,92					
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ .					
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 29.386.381,88	€ 40.161.082,31	€ 45.851.015,92					

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Aug 2000 Aug	+/-		Riscossioni e pagamenti Previsioni definitive**	Ť	Competenza		Poetderi		T. 1. 1
Fondo di cassa iniziale (A)	 ''	€	74.620.713,46		competenza		Residui	-	Totale
Entrate Titolo 1,00	+	€	37.743.657,82	20000	37.422.744,74	1 €	1 725 255 55	€	74.620.713,4
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	 	€	3717-13,037,62	€		+ + +		€	39.158.010,
Entrate Titolo 2.00	+	€	55,682,866,19					€	15 500 000
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	55,002,000,1	€		1		€	46.599.626,
Entrate Titolo 3.00	+	€	12.307.501,73			_		€	1 024 025
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-	€		₹		€	1.821.925,8
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti		1		Ť		+		E	
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+	€	-	€	-	€		€	
aa.pp. (B1)				4		1		<u></u>	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€	105.734.025,74	€	72.576.179,15	€	15.003.383,13	€	87.579.562,2
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		 		33		100			
		€	-	€	· ·	€	<u>.</u>	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€	148.742.757,06	€	39.557.653,69	€	34.737.580,96	€	74.295,234,6
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€		€	_	€	***************************************	€	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to del		+		ļ.,		Ļ	-	£	-
mutui e prestiti obbligazionari	+	€	1.196,941,71	€	1,196,941,71	€	**	€	1,196,941,7
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	-	€	-	€		€	
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n.		€	****	200		1 10		124 (55)	
35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti			-	€	7	€	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	€	
Totale Spese C (C=TItoll 1.00, 2.04, 4.00)	=	€	149.939.698,77		40.754.595,40		34.737.580,96	€	75.492.176,3
Differenza D (D=B-C) Altre poste differenziali, per eccezioni previste da	=	-€	44.205.673,03	€	31.821.583,75	-€	19.734.197,83	€	12.087,385,9
norme di legge e dai principi contabili che hanno									
effetto sull'equilibrio									
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti		1		10000		alesses.			
(E)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	_	€	-	€		€		€	7000
Entrate da accensione di prestiti destinate a		+		Ļ		1	*	E	-
estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	-	€	-	€	-	€	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)		1_		+		╁	****		
	=	-€	44.205.673,03	€	31.821.583,75	-€	19.734.197,83	€	12.087.385,9
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	115.876.972,97	€	8.238.985,41	€	2.780.285,80	€	11.019.271,2
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	15.000,00	€	_	€		€	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti		€		<u> </u>		<u> </u>			-
Entrate di parte corrente destinate a spese di	+	188288	7.447,297,00	€	21.946,81	€	2.823.174,47	€	2.845,121,2
nvestimento (F)	+	€	- Francisco	€		€	-	€	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	422 222 252 27	-		100000			
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti	-	L.	123.339.269,97	€	8.260.932,22	€	5.603.460,27	€	13.864.392,49
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+								
emministrazioni pubbliche (B1)	+	€		€	3 - 4 - 5 - 5 - 5 - 5 - 5 - 5 - 5 - 5 - 5	€		€	
Entrate Titolo 5.02 Riscoss, di crediti a breve termine		-		355		1580		10.500	
and are Titolo 3,02 kiscoss, di crediti a preve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	_	€		€		€	
		-		Ĭ.		-	-	£	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarle	+	€	*	€	-	€	-	€	_
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre		┢		 		-			
entrate per riduzione di attività finanziarie L1	=	€	-	€	-	€		€	_
L1=Títoli 5.02,5.03, 5.04)		!							
otale Entrate per riscossione di crediti, contributi									
gii investimenti e altre entrate per riduzione di	22	€	=	€	w	€		€	_
ttività finanziarie (L=B1+L1)									
otale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	123,339,269,97	€	8.260.932,22	€	5.603.460,27	€	13.864.392,49
pese Titolo 2.00	+	€	143.340,626,02	€	7.040.350,06	€		€	10.499.324,71
pese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	_	€					20.133.324,72
otale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)					*	€	-	€	-
pese Titolo 2,00, 5,01 (N)	=	€	143.340.626,02	€	7.040.350,06	€	3.458.974,65	€	10.499.324,71
D)	-	€		€		€	_	€	_
otale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	143.340.626,02	€	7.040.350,06	€	2 450 074 05		
IFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)							3.458.974,65	€	10.499.324,71
	=	-€	20.001,356,05	€	1,220,582,16	€	2.144.485,62	€	3,365,067,78
pese Titolo 3.02 per concess, crediti di breve	+	€	_	€		€			
ermine	······································				-	€		€	-
pese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	_	€		€	_	€	-
pese Títolo 3.04 Altre spese Increm. dl attività									
nanz.	+	€	-	€	-	€	-	€	-
otale spese per concessione di crediti e altre spese									
er incremento attività finanziarie R (R=somma	=	€	_	€	_	€		€	
toli 3.02, 3.03,3.04)						-	•		-
ntrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	500.000,00	€		<u>-</u>		-	
					-	€	-	€	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
pese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	500.000,00	€	-	€	-	€	-
					10.000.010.00	_			
ntrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+ 1	€.	47 505 205 77 [
ntrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€		€		€	2.258,40	€	18.971.870,66
ntrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e portite di giro pese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e portite di giro pondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)		€ €		€		€		€	18.971.870,66 17.909.385,65

^{*} Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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 ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, ma non ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'ente al 31/12/2020 evidenzia un ammontare del debito inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute, ma nel 2020 ha avuto un indicatore di tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti pari a 18 giorni, e pertanto ha dovuto nel 2021 ad istituire il Fondo di Garanzia Debiti Commerciali nella misura del 2%, pari ad euro 162.746,28.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 55.333.882,93

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.588.435,13, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.497.236,32 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	55.333.882,93
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	500.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	50.245.447,80
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.588.435,13

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.588.435,13
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2.091.198,81
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.497.236,32

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:

DICCOMPRO DICTION AND DEFENDANCE OF CHICAGO		
RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	32.195.988,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	14.058.934,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	28.576.942,35
SALDO FPV	-€	14.518.007,53
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	543.675,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	508.619,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	867.775,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	902.831,07
Riepilogo		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	32.195.988,88
SALDO FPV	-€	14.518.007,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	902.831,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	40.618.585,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	7.255.628,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€	66.455.026,63
*		

^{*}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:

	Previsione Entrate definitiva (competenza)		Previsione c/competenza c/compe definitiva		Incassi in c/competenza	%	
Entrate						(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
							(B/A*100)
Titolo I	€	35.566.437,54	€	38.222.744,74	€	37.422.744,74	97,91
Titolo II	€	42.358.016,27	€	38.020.527,38	€	33.784.429,25	88,86
Titolo III	€	4.288.676,03	€	2.228.803,07	€	1.369.005,16	61,42
Titolo IV	€	88.598.639,21	€	34.021.213,63	€	8.238.985,41	24,22
Titolo V	€	15.000,00	€	-	€	-	

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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
s) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.612.996,21
y Fondo piuriennaie vincolato per spese correinti scritto in entrata	(-)	2.962.684,05
A) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	78.472.075,19
8) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	117	
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	
c) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da		66,336,491,75
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.629.391,14
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3,023,331,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1 100 041 71
1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.196.941,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		5.959.562,75
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANN	O EFFET	TO SULL'EQUILIBRIO EX
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	12.625.871,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti	1	
) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
	\ \'	
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	1
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi		1
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	40 FOE 473 00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	 	18.585.433,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(~)	500.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.411.494,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTI	(-)	5.673.939,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.091.198,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTI		3.582.740,34
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	27.992.714,49
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investinate del properto di properto di contrato	(+)	10,445,938,61
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	35.033.781,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00		03,030,707
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
	(-)	13.776.434,52
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	22.947.551,21
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	1	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1	.)	36.748.449,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	37.833.953,06
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITAL	E	- 1.085.504,02
L Variations accontanamenti in c/capitale ettettuata in sede di rendiconto (†1/17)	(-)	II
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) 73) FOLILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL	(-) E	- 1.085.504,02
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL	E	- 1.085.504,02
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	E (+)	- 1.085.504,02
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	- 1.085.504,02 - -
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 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	(+) (+) (+)	- 1.085.504,02 - -
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 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	(+) (+) (+) (-)	- 1.085.504,02
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 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	(+) (+) (+) (-)	- 1.085.504,02
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 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	(+) (+) (+) (-) (-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 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	(+) (+) (+) (-) (-)	55,333,882,93
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 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-	(+) (+) (+) (-) (-)	55,333.882,93
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 25) 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-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(+) (+) (+) (-) (-)	55,333,882,93 500,000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 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-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio	(+) (+) (+) (-) (-) (-)	55,333,882,93 500,000,00 50,245,447,80
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 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-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio W2/EQUILIBRIO DI BILANC	(+) (+) (+) (-) (-) (-)	55,333.882,93 500,000,00 50,245.447,80 4,588,435,13
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 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-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio W2/EQUILIBRIO DI BILANCI Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	E (+) (+) (+) (-) (-) (-) (-)	55,333,882,93 500,000,00 50,245,447,80 4,588,435,13 2,091,198,81
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 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-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio W2/EQUILIBRIO DI BILANC	E (+) (+) (+) (-) (-) (-) (-)	55,333,882,93 500,000,00 50,245,447,80 4,588,435,13 2,091,198,81
23) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 25) 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-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio W2/EQUILIBRIO DI BILANCI Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto W3/EQUILIBRIO COMPLESSIV	E (+) (+) (+) (-) (-) (-) (-)	55,333,882,93 500,000,00 50,245,447,80 4,588,435,13 2,091,198,81
23) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 25) 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-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio W2/EQUILIBRIO DI BILANCI Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	E (+) (+) (+) (-) (-) (-) (-)	55,333.882,93 500.000,00 50,245.447,80 4,588.435,13 2,091,198,81 2,497,236,32
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 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-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio W2/EQUILIBRIO DI BILANCI Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	E (+) (+) (+) (-) (-) (-) (-)	55,333.882,93 500.000,00 50,245.447,80 4,588.435,13 2,091,198,81 2,497,236,32
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 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-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio W2/EQUILIBRIO DI BILANCI Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	E (+) (+) (+) (-) (-) (-) (-)	55,333,882,93 500,000,00 50,245,447,80 4,588,435,13 2,091,198,81 2,497,236,32
23) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 25) 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- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio W2/EQUILIBRIO DI BILANCI Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto W3/EQUILIBRIO COMPLESSIV Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: O1) Risultato di competenza di parte corrente Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del	E (+) (+) (+) (-) (-) (-) (-)	55,333.882,93 500.000,00 50,245.447,80 4.588.435,13 2.091.198,81 2.497.236,32
23) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 25) 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-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio W2/EQUILIBRIO DI BILANCI Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto W3/EQUILIBRIO COMPLESSIV Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: O1) Risultato di competenza di parte corrente Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	E (+) (+) (+) (-) (-) (-) (-)	55.333.882,93 500.000,00 50.245.447,80 4.588.435,13 2.091.198,81 2.497.236,32 18.585.433,85 12.625.871,14
23) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 51) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 25) 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 medio-lungo 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-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nei bilancio W2/EQUILIBRIO DI BILANC Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto W3/EQUILIBRIO COMPLESSIV Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: O1) Risultato di competenza di parte corrente 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	(+) (+) (+) (-) (-) (-) (-) (-)	55,333,882,93 500,000,00 50,245,447,80 4,588,435,13 2,091,198,81 2,497,236,32 18,585,433,85 12,625,871,14
23) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 51) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 25) 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 medio-lungo 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-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio W2/EQUILIBRIO DI BILANC Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto W3/EQUILIBRIO COMPLESSIV Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: O1) Risultato di competenza di parte corrente 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 stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(+) (+) (+) (-) (-) (-) (-) (-)	55,333,882,93 500,000,00 50,245,447,80 4,588,435,13 2,091,198,81 2,497,236,32 18,585,433,89 12,625,871,14
23) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 51) 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 medio-lungo termine Y2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine Y3) 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-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio W2/EQUILIBRIO DI BILANCI Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto W3/EQUILIBRIO COMPLESSI O1) Risultato di competenza di parte corrente 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 accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(+) (+) (+) (+) (+) (-) (-) (-) (-) (-) (-) (-) (-) (-) (-	55,333,882,93 500,000,00 50,245,447,80 4,588,435,13 2,091,198,81 2,497,236,32 18,585,433,89 12,625,871,14 500,000,00 2,091,198,81
23) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITAL 51) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 25) 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 medio-lungo 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-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio W2/EQUILIBRIO DI BILANC Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto W3/EQUILIBRIO COMPLESSIV Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: O1) Risultato di competenza di parte corrente 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	(+) (+) (+) (-) (-) (-) (-) (-)	55,333,882,93 500,000,00 50,245,447,80 4,588,435,13 2,091,198,81 2,497,236,32 18,585,433,89 12,625,871,14 500,000,00 2,091,198,81

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate 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
B 1 1		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	cipazioni liquidità	1.508.598,87	-47.736,62			1.460.862,25
***************************************	do anticipazioni liquidità	1.508.598,87	-47.736,62	0,00	0,00	1.460.862,25
	dite società partecipate	1.516.006,65				1.516.006,65
	do perdite società partecipate	1.516.006,65	0,00	0,00	0,00	1.516.006,65
Fondo con		1.173.857,00		500.000,00	-123.707,00	1.550.150,00
	do contenzioso	1.173.857,00	0,00	500,000,00	-123.707,00	1.550.150,00
	iti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾	6.276.318,27			-685.367,73	5.590,950,54
	do crediti di dubbia esigibilità	6.276.318,27	0,00	0,00	-685.367,73	5.590.950,54
	mento residui perenti (solo per le regioni)					
	antonamento residui perenti (solo per le regioni)					
	louamenti ⁽⁴⁾	4.365.313,52	-4.365.313,52		2.900.273,54	2.900.273,54
	accantonamenti	4.365.313,52	-4.365.313,52	0,00	2.900.273,54	2.900,273,54
Totale	33.3	14.840.094,31	-4.413.050,14	500.000,00	2.091.198,81	13.018.242,98

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap, di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato dl amministrazione al I/I/ N ^t	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni esere. N finanziati da entrate vincolate- accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur, vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residul attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residul passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residul):	Cancellazione nell'esercizio N di Impegal finanziati dal Iondo pluriennale vincolato dapo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancia al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(6)	(c)	(d)	(c)	Ø	g)	(h)=(b)+(c)-(d)- (e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli d	erivanti	dalla legge		7.076.065,49	7,076,065,40	8.469.732,28	1.769.152,17	2.569,321,05	373.358,36	300.090,94	11.507.415,40 0,00 0,00 0,00	11.134.057,13 0,00 0,00 0,00
	<u> </u>	l rivanti da	1	7.076.065,49	7,076.065,40	8,469,732,28	1,769,152,17	2,569.321,05	373.358,36		11.507.415,40	11.134.057,13
		da Trasfer		22.518.480,07				20.198.947,99	12.894,53	123.119,92	0,00 0,00 00,0	0,00 0,00 0,00
Totale v	incoli d	_1 erivanti da	trasferimenti (1/2)	22,518,480,07	22,518.480,0	40.810.003,0	9,808,717,8-	20.198.947,99	12.894,53	}	33,443,937,25	33.431.042,72
		da finanzi		6.022,900,52	6,022,900,5	1.012.568,0-	2.280.861,53	50,722,78	-248.814,2-	1.052,6	0,00 0,00 0,00	0,00 00,00 0,00
Totale v	incoli d	erivanti d	a finanziamenti (1/3)	6.022.900,5	6,022,900,5	1.012.568,0	2,280,861,5	50.722,7	8 -248.814,2-	4	4.704.936,8	4,953,751,08
		ente attribi									0,0 0,0 0,0 0,0 0,0	0,00 0,00 0,00
Totale v	vincoli f	ormalmen	te attribuiti dall'ente (1/4)	0,0	0,0	0,0	0,0	0 0,0	0,0	01	1 0,0	u <u>l 0,00</u>
Altri vir	ncoli			256.300,0							589,158,1 0,0 0,0 0,0 589,158,1	0,00 0 0,00 0 0,00
Totale	altri vin	100		256.300,0		589.158,1					45,540,510,8	
Totale	risorse '	vincolate (1=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)	35.873.746,0	35,617,445,9	9 50.881.461,5	6 14.115.031,5	6 22.818.991,	32 137,438,6	2)	45,540,510,8	21 30,100,009,10

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/l)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+n/3+m/4+m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-	11.507.415,40	11.134.057,13
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	33,443,937,25	33.431.042,72
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	4,704.936,84	4.953.751,08
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=i/4-	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-	589.158,17	589.158,17
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	50.245.447,66	50.108.009,10

^(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agil investim. al I/I/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegui esere. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dei risultato di amministrazione ²	Fondo plurien, vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim, ai 31/12/ N
				(a)	(b)	(0)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
				379.526,03	438,358,42	128.486,73	400.000,00	-66.576,14	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,0
			Totale	379.526,03	438.358,42	128.486,73	400.000,00	-66.576,14	355.973,86
			Totale quote acc investimenti (g)	eantonate nel risu	ltato di amministrzione ri	guardanti le risorse (destinate agli		
				Totale risorse d accantonamenti	estinate nel risulta (h = Totale f - g)	ito di amministrazione al	netto di quelle che so	no state oggetto di	355.973,86

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

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

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

FPV	01/01/2020		31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 3.612.996,2	1 €	5.629.391,14
FPV di parte capitale	€ 10.445.938,6	€	22.947.551,21
FPV per partite finanziarie	€	€	- ·

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

^(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costitutto da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione de flendicontodell'esercizio N-1
(3) Eschisa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato immenti)

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

		2018		2019		2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€	3.271.861,24	€	3.612.996,21	€	5.629.391,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€	_	€	747.955,74	€	2.208.691,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€	54.038,77	€	36.798,26	€	3.418.399,22
 di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** 	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€	430.144,84	€	- wanta m	€	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		2.487.677,63	€	2.528.242,21	€	2.300,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	300.000,00	€	300.000,00	€	
 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 	l€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020					€	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

Alline itazione i ondo piane indie vinosie		2018		2019		2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€	6.075.522,07	€	10.455.938,61	€	22.947.551,21
 di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza 	€	1	€	-	€	21.270.255,02
 di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti 		6.075.522,07	€	10.455.938,61	€	1.677.296,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	· _	€	_	€	_
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020					€	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 66.455.026,63 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1º gennaio				74.620.713,46
RISCOSSIONI	(+)	20.609.101,80	99,806,723,63	120,415,825,43
PAGAMENTI	(-)	38.205.371,11	65.695.515,61	103.900.886,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			91.135.652,17
DACAMENT]		
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			91.135.652,17
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle	(+)	31,038,578,23	32.668.939,56	63.707.517,79
finanze				. 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	25.227.042,28	34.584.158,70	59.811.200,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			5 600 001 11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-) (-)			5.629.391,14 22.947.551,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾				
PROPERTY OF MANAGEMENT STREET OF THE STREET WAS A STREET OF THE STREET O	(=)			66.455,026,63

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ (4)		E E00 0E0 E
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per le regioni) (5)		5.590.950,5
Fondo anticipazioni liquidità		1 450 060 0
Fondo perdite società partecipate		1.460.862,2 1.516.006,6
Fondo contezioso		1.550.150,0
Altri accantonamenti		2.900.273,5
	Totale parte accantonata (B)	13.018.242,9
Parte vincolata	, (e)	13,010,142,3
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		11.134.057,1
Vincoli derivanti da trasferimenti		33.431.042,7
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		4.953.751,1
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		589,158,1
	Totale parte vincolata (C)	50.108.009,1
Parte destinata agli investimenti	Ţ	
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	355.973,8
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.972.800,6
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,0
Se E è negativo, tale importo è iscritto	o tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

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

Evoluzione del risultato d'anuninistrazione nell'ultimo triennio:

	2018		2019		2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 17.397.328,86	€	47.874.214,21	€	66.455.026,63
composizione del risultato di amministrazione:					
Parte accantonata (B)	€ 14.265.926,09	€	14.840.094,31	€	13.018.242,98
Parte vincolata (C)	€ 18.215.761,09	€	37.723.982,23	_	50.108.009,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 904.096,57	€	983.774,01	€	355,973,86
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 15.988.454,89	-€	5.673.636,34	€	2.972.800,64

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 tra la parte vincolata, la parte destinata agli investimenti e la parte disponibile, seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.659.476,82
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	2.300,00
Altri incarichi	_
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.208.691,92
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	758.922,40
Totale FPV 2020 spesa corrente	5.629.391,14
** specificare	

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata Discognision of Authority and Authority	Factor interleta Exica Trafo. units care	Parte destinata agli investimenti
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	€ 3,302,374	,66	€ - € 47.736,62 € 3.254.638,04		
Utilizzo parte vincolata	€ 14.115.031	,56		€ 1,759,152,17 € 9,808,717,84 € 2,280,861,55 € 256,300,0	Contract Con
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 128.486	,73			€ 128.486,73
Valore delle parti non utilizzate	€ 30,328,321	,26 € 3.219.152,21	€ 6.276.318,27 € 4.150.725,90 € 1.110.675,48	€ 5.306.913,32 € 12.709.762,73 € 3.742.038,97	€ 251,039,30
Valore monetario della parte	€ 47.874.214	,21 € 3.219.152,21	€ 6.276,318,27	€ 7,076,065,49 € 22,518,480,07 € 6,022,900,52 € 256,300,0	0 € 379.526,03

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 Decreto Sindacale n.83 del 29/04/2021 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 Decreto Sindacale n.83 del 29/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni	
Residui attivi	€ 51.612.624,46	€ 20.609.101,80	€ 31.038.578,23	€ 35.055,57	
Residui passivi	€ 64.300.188,89	€ 38.205.371,11	€ 25.227.042,28	-€ 867.775,50	

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

		Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi				
Gestione corrente non vincolata	€	0,08	€	343.316,72			
Gestione corrente vincolata	€	411.375,24	€	30.083,77			
Gestione in conto capitale vincolata	€	79.217,81	€	217.692,38			
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	76.012,85			
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	12.653,69			
MINORI RESIDUI	€	490.593,13	€	679.759,41			

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 motivato.

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

Residui attivi		p	Esercizi precedenti		2016	201	7		2018	2	1019	2020	co	otale residul onservati al 11.12.2020		FCDE al 31.12.2020
	Residui iniziali	€	221.035,22	€	834.951,15	€	-	€ 46	3.190,00	€ 62	7.119,29	€ 347.077,71	€ 2	2.257.628,29	€	2.180.417,40
Sanzioni per violazioni codice della strada	Riscosso c/residui al 31.12	€	4.959,64	€	21.687,27	€	-	€	6.900,28	€	2.949,39	€ 199.248,50				
	Percentuale di riscossione	2%		3%		#DIV/0!		1%		0%		57%				
	Residui iniziali	€	895,00	€	83.616,73	€ 10.73	5,61	€	41.666,37	€ 54	4.315,81	€ 723.738,15	€	917.436,33	€	653.489,89
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	€	-	€	-	€	-	€		€	6.510,40	€ 481.020,94				
	Percentuale di riscossione	0%		0%		0%		0%		1%		66%				

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.590.950,54

FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo anticipazione liquidità per euro €. 1.460.862,25

FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.550.150,00.

Il Responsabile del Servizio Affari Legali, Dott. Minutoli, con Nota n.1279 del 01/07/2021, ha relazionato in merito all'ammontare del contenzioso in essere in cui l'Ente è convenuto/resistente/opponente oppure attore/ricorrente.

Dalla suddetta relazione, si specifica che l'ammontare del contenzioso in cui l'ente è convenuto/resistente/opponente ammonta ad euro 3.554.294,69, con un rischio di soccombenza pari ad 1.550.150,00 euro. Pertanto, sono stati disposti i seguenti accantonamenti del risultato di amministrazione al 31/12/2020:

- Euro 1.173.857,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 500.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in

corso;

- Euro 123.707,00 quale variazione (con segna negativo) degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto.

L'Organo di revisione suggerisce il continuo monitoraggio del contenzioso in essere provvedendo tempestivamente agli adeguamenti necessari qualora il rischio di soccombenza si elevasse.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.516.006,65 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.900.273,54 a copertura dei debiti fuori bilancio segnalati dai responsabili dei Servizi ed ancora da riconoscere al 31/12/2020.

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	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.726.397,38	13.526.845,49	8.800.448,11
203	Contributi agli iinvestimenti			
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	54.375,94	249.589,03	195.213,09
	TOTALE	4.780.773,32	13.776.434,52	8.995.661,20

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Iı	nporti in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	40.792.136,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	32,508,087,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	5.320.267,93	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	78.620.492,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	7.862.049,21	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€	1.357.926,34	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	н	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	_	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	6.504.122,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	1.357.926,34	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100			1,73

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		100	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	32.163.121,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	1.196.941,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	
TOTALE DEBITO	=	€	30.966.179,29

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

Anno		2018		2019		2020
Residuo debito (+)	€	36.540.121,35	€	33.996.866,53	€	32.163.121,00
Nuovi prestiti (+)	€	-				
Prestiti rimborsati (-)	-€	2.543.254,82	-€	1.833.745,53	-€	1.196.941,71
Estinzioni anticipate (-)						······································
Altre variazioni +/- (da specificare)						*****
Totale fine anno	€	33.996.866,53	€	32.163.121,00	€	30.966.179,29
Nr. Abitanti al 31/12		627251		627251		613887
Debito medio per abitante		54,20	1	51,28	33.5	50,44

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

Anno		2018		2019		2020
Oneri finanziari		1.543.376,73		1.430.434,54		1.357.926,34
Quota capitale		2.543.254,82		1.833.745,53		1.196.941,71
Totale fine anno	€	4.086.631,55	€	3.264.180,07	€	2.554.868,05

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

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): euro 55.333.882,93
W2 (equilibrio di bilancio): euro 4.588.435,13
W3 (equilibrio complessivo): euro 2.497.236,32

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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	€	1.164.897,70	€	564.427,25	€	347.077,71
riscossione	€	652,969,51	€	563,543,13	€	199,248,50
%riscossione		56,05		99,84		57,41

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Acc	ertamento 2018	Ac	certamento 2019	Acce	rtamento 2020
Sanzioni CdS	€	1.164.897,70	€	564.427,25	€	347.077,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	€	-	€	-	€	-
entrata netta	€	1.164.897,70	€	564.427,25	€	347.077,71
destinazione a spesa corrente vincolata	€	582.448,85	€	282.213,63	€	173.538,85
% per spesa corrente		50,00%		50,00%		50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€	582.448,85	€	282.213,63	€	173.538,85
% per Investimenti		50,00%		50,00%		50,00%

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

CDS

		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€	1.629.370,04	
Residui riscossi nel 2020	€	36.496,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	111.375,24	W. 19 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€	628.300,86	
Residui al 31/12/2020	€	2.109.799,08	129,49%
Residui della competenza	€	147.829,21	
Residui totali	€	2.257,628,29	
FCDE al 31/12/2020	€	2.180.417,40	96,58%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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	€ 681.229,	52
Residui riscossi nel 2020	€ 6.510,	40
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 674.719,	12 99,04%
Residui della competenza	€ 242,717,	
Residui totali	€ 917.436,	33
FCDE al 31/12/2020	€ 653.489,	89 71,23%

Spese correnti

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

	Macroaggregati		Rendiconto 2019		variazione	
101	redditi da lavoro dipendente	€	31.852.221,85	€ 27.051.829,30	-4,800,392,55	
102	imposte e tasse a carico ente	€	2.471.679,84	€ 1.867.434,93	-604,244,91	
	acquisto beni e servizi	€	11.403.390,09	€ 14.240.649,54	2.837.259,45	
104	trasferimenti correnti	€	787.375,73	€ 3.222.308,84	2,434,933,11	
105	trasferimenti di tributi			,	0,00	
106	fondi perequativi				0,00	
107	interessi passivi	€	1.430.434,54	€ 1.357,926,34	-72,508,20	
108	altre spese per redditi di capitale		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		0,00	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			70000	0,00	
110	altre spese correnti	€	26.212.788,78	€ 18.596.342,80	-7.616.445.98	
TOTALE		€	74.157.890,83	€ 66.336.491,75	-7.821.399.08	

Spese per il personale

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

- 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 39.676.510,98, considerando l'aggregato rilevante4 comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 2.041.642,40;
- 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. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016, tenendo conto della deroga al limite di cui sopra, ai sensi del CCNL 2016-2018.

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.

**************************************	M	ledia 2011/2013		
	1	008 per enti non oggetti al patto		endiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€	37.869.794,42	€	27.051.829,30
Spese macroaggregato 103			€	65.985,19
Irap macroaggregato 102	€	2.426.464,83	€	1.668.939,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			€	2.659.476,82
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Totale spese di personale (A)	€	40.296.259,25	€	31.446.231,21
(-) Componenti escluse (B)			€	3.053.560,34
(-) Altre componenti escluse:	€	619.748,27		
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	39.676.510,98	€	28.392.670,87
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione rileva che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati prevista dall'art. 11, co. 6, lett. j, del D.lgs n.118/2011.

Invita pertanto 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. (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG).

Risulta accantonata la somma di euro 1.516.006,65 a copertura di eventuali perdite provenienti dagli organismi partecipati. Si specifica che tale somma risultava già accantonata dal rendiconto 2019 e l'Ente non ha ritenuto necessario incrementare tale accantonamento per il 2020. L'Organo di revisione ritiene pertanto opportuno che l'ente si adoperi per reperire i bilanci degli organismi partecipati e qualora necessario adequare l'accantonamento già operato.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO	2020	2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	20 222 744 74	20.054.000.50
2	Proventi da fondi perequativi	38.222.744,74	38.954.902,76
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a		38.020.527,38 38.020.527,38	45.973.517,93
b		0,00	45.973.517,93
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	810.526,35	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	723.738,15	968.821,12
b		8.964,24	915.109,16
С	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	77.823,96	9.034,00
	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	77.823,30	44.677,96
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.219.628,00	1.958.537,66
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	78.273.426,47	87.855.779,47
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	845.078,88	410.401,23
10	Prestazioni di servizi	12.090.432,09	9.641.473,80
11	Utilizzo beni di terzi	1.305.138,57	1.340.535,88
12	Trasferimenti e contributi	2.726.308,84	787.375,73
а	Trasferimenti correnti	2.726.308,84	787.375,73
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
С	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	26.973.270,03	31.508.656,29
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.783.712,03	3.927.155,47
а	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.602.618,40	3.927.155,47
С	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.181.093,63	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	376.293,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	2.900.273,54	511.777,84
		18.794.837,83	26.647.769,62
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	73.795.344,81	74.775.145,86
1	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.478.081,66	13.080.633,61

	1		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
C	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	706,26	9.141,56
20	Totale proventi finanziari	706,26	9.141,56
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.357.926,34	1.430.434,54
a	Interessi passivi	1.357.926,34	1.430.434,54
b		0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	1.357.926,34	1.430.434,54
			·
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.357.220,08	-1.421.292,98
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	34.390.243,06	27.426.980,99
' ;	5 M. Landard M. androdon	0,00	0,00
		34.015.219,63	24.633.433,42
	a set to the set of the section	375.023,43	2.793.547,57
	1	0,00	0,00
	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	34.390.243,06	27.426.980,99
25	Oneri straordinari	948.143,28	1.233.884,53
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	698.554,25	1.179.508,59
	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	Altri oneri straordinari	249.589,03	54.375,94
	Totale oneri straordinar	948.143,28	1.233.884,53
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E	33.442.099,78	26.193.096,46
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E	36.562.961,36	37.852.437,09
26	Imposte (*)	1.668.939,90	2.036.699,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	34.894.021,46	35.815.738,09

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.451.921,68 con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 8.170.719,95 rispetto al risultato del precedente esercizio.

STATO PATRIMONIALE

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

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA		
	PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
1	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	1
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali		0,00
	<u>lmmobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	26.003.603,44	29.018.544,72
1.1	Terreni	0,00	0,00
1,2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	26.003.603,44	29.018.544,72
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	180.553.503,04	1
2.1	Terreni	1.018.924,88	1.018.924,88
а	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	179.375.704,80	184.645.319,92
а	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	23.849,17	25.104,39
а	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	14.123,93	18.831,90
2.5	Mezzi di trasporto	56.609,10	70.761,38
2.6	Macchine per ufficio e hardware	53,535,29	71.380,38
2.7	Mobili e arredi	10.755,87	11.950,97
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	225.431.203,27	225.431.203,27
	Totale immobilizzazioni materiali	431.988.309,75	440.312.021,81
/	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	954.975,69	954.975,69
а	imprese controllate	0,00	0,00
b	Imprese partecipate	0,00	0,00
С	altri soggetti	954,975,69	954.975,69
2	Crediti verso	0,00	0,00
а	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
С	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
ے	ı	-,	2,30
3	Totale immobilizzazioni finanziarie	954.975,69	954.975,69

					1
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
1		<u>Rimanenze</u>		0,00	0,00
			Totale rimanenze	0,00	0,00
H	1	<u>Crediti (2)</u>			
	- 1	Crediti di natura tributaria		82,797,82	2.177.220,28
	а	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi		82.797,82	2.177.220,28
	c	Crediti da Fondi perequativi	1	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi		48.735.635,40	34.514.749,43
		verso amministrazioni pubbliche		48.735.635,40	34.514.749,43
	b	Imprese controllate		0,00	0,00
	С	imprese partecipate		0,00	0,00
		verso altri soggetti		0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti		348.077,33	2.324.181,56
	4	Altri Crediti		8.934.330,73	6.320.154,92
	-	verso l'erario		0,00	0,00
		per attività svolta per c/terzi		335.000,00	335.000,00
		altri		8.599.330,73	5.985.154,9
	·		Totale crediti	58.100.841,28	45.336.306,19
111		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
***	1	Partecipazioni		0,00	0,00
	2	Altri titoli		0,00	0,0
	_	Totale attività finanziarie che n	on costituiscono immobilizzi	0,00	0,0
IV		Disponibilità liquide			
	1	Conto di tesoreria		91.135.652,17	74.620.713,4
	a	Istituto tesoriere		91.135.652,17	74.620.713,4
		presso Banca d'Italia		0,00	0,0
	2	Altri depositi bancari e postali		0,00	0,0
	3	Denaro e valori in cassa		0,00	0,0
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,0
	·		Totale disponibilità liquide	91.135.652,17	74.620.713,4
		тот	ALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	149.236.493,45	119.957.019,6
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratel attivi		0,00	0,0
	2	Risconti attivi		0,00	0,0
	2		OTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,0
		,	C.,,12 10,12, 2 110001111 (P)		
		103	rale dell'attivo (a+b+c+d)	582.179.778,89	561.224.017,1
		101	ALE DELL ATTIVO (ATBTCTD)	302.173.776,63	302,22-1027)3

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
_	Fondo di dotazione	384.180.881,66	406.468,521,9
l	Riserve	66.361.065,31	989,575,6
а	da risultato economico di esercizi precedenti	35.815.738,09	989.575,6
b	da capitale	1.964.584,81	0,0
c	da permessi di costruire	0,00	0,0
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili	26.003.603,44	0,0
11	Risultato economico dell'esercizio	2.577.138,97 34.894.021,46	,0 ر35.815.738
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	485.435.968,43	443.273.835,6
	DA FONDI DED DISCHA ED CANEDA		,
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2	Per trattamento di quiescenza Per imposte	0,00	0,0
3	Altri	0,00	0,0
J	· ·	5.966.430,19	8.225.043,9
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.966.430,19	8.225.043,9
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,0
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,0
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	30.966.179,29	30.607.837,2
а	prestiti obbligazionari	0,00	0,0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,0
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,0
d	verso altri finanziatori	30.966.179,29	30.607.837,2
2 3	Debiti verso fornitori Acconti	16.602.902,94	12.160.545,9
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,0
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	2.727.671,25	463.104,7
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,0
с	imprese controllate	2.722.452,15 0,00	510,0
d	Imprese partecipate	0,00	o,c o,c
' е	altri soggetti	5.219,10	462.594,7
5	Altri debiti	40.480.626,79	51.676.538,2
а	tributari	55.746,40	289.668,5
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	112.586,85	644.774,5
С	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,0
d	altri	40.312.293,54	50.742.095,0
	TOTALE DEBITI (D)	90.777.380,27	94.908.026,1
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi Risconti passivi	0,00	0,0
1	Contributi agli investimenti	0,00	14.817.111,3
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	14.817.111,3
b	da altri soggetti	0,00	14.817.111,3
2	Concessioni pluriennali	0,00 0,00	0,0
3	Altri risconti passivi	0,00	0,0 0,0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	14.817.111,3
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	582.179.778,89	561.224.017,1
		552,273,776,69	301,224,01/,1
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	22.947.551,21	6,075.522,0
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,0
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,0
	garanzie prestate a imprese partecipate garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,0
	77 Bor orizin prestate a ditte imprese	0,00	0,0

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

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
[Fondo di dotazione	€	384.180.881,66
II	Riserve	€	66.361.065,31
а	da risultato economico di esercizi precedenti	€	35.815.738,09
b	da capitale	€	1.964.584,81
С	da permessi di costruire	€	-
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
d	indisponibili e per i beni culturali	€	26.003.603,44
е	altre riserve indisponibili	€	2.577.138,97
III	risultato economico dell'esercizio	€	34.894.021,46

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	€	1,550,150,00
fondo perdite società partecipate	€	1.516.006,65
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	2.900.273,54
TOTALE	€	5.966.430,19

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non sono stati previsti ratei e risconti, attivi e/o passivi.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione rileva che la relazione della giunta riporta i punti principali previsti dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione in aggiunta alle considerazioni riportate nei singoli punti della relazione, a cui si rimanda per una più approfondita analisi, propone azioni e suggerimenti utili tendenti a far conseguire all'Ente, efficienza, produttività ed economicità nella gestione:

- 1) predisporre, senza indugio, tutte le azioni previsti dall'art. 243 del TUEL e dalle norme inerenti gli enti strutturalmente deficitari, in linea con la Deliberazione della Corte dei Conti n.181/2021/PAR, che a far data dal 01/01/2022 l'Ente doveva attivare i meccanismi rimediali, previsti dalla legge, a difesa degli equilibri di bilancio;
- 2) monitorare costantemente gli indicatori di bilancio al fine porre in essere tutte quelle azioni che possano migliorare la risultanza degli indicatori stessi e come tale l'efficienza dell'ente:
- 3) monitorare costantemente i debiti fuori bilancio e predisporre in tempo utile tutte quelle iniziative volte ad evitare la formazione di nuovi debiti fuori bilancio, nonché di adottare le dovute misure correttive, contabili e finanziarie, per il evitare il fenomeno, secondo i termini ed i dettami di una sana gestione finanziaria;
- 4) monitorare il contenzioso in essere al fine di prevedere potenziali spese future a seguito di soccombenza, anche mediante l'adeguamento del fondo contenzioso qualora la percentuale si elevasse;
- 5) ridurre la incidenza delle spese rigide sulle entrate correnti, anche mediante il contenimento della spesa del personale;
- 6) adottare tutte le azioni necessarie per il rispetto degli inviti e delle sollecitazioni disposte dalla Corte dei Conti, Sezione di controllo per la Regione Siciliana, con la deliberazione n.53/2021/PRSP/ del 28/07/2020;
- 7) migliorare la gestione delle risorse umane al fine di incrementare l'efficienza e la produttività;
- 8) intensificare l'attività di accertamento e il recupero dell'evasione dei tributi e di tutte le entrate proprie;
- 9) monitorare costantemente i residui attivi e passivi al fine di attivare le necessarie procedure per le eventuali eliminazioni o per l'avvio delle azioni, anche coattive, per il recupero, prestando specifica e mirata attenzione ai residui ante-2019;
- 10) dotarsi di un idoneo sistema informatico finalizzato a rilevare i rapporti finanziari con le società partecipate, atto a monitorare puntualmente la situazione contabile e gestionale delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi cui sono affidati servizi e/o funzioni;
- 11) verificare puntualmente a fine esercizio i rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate cosi come previsto dall'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, illustrando, nella relazione sulla gestione, gli esiti di tali verifiche;
- 12) invitare gli organismi partecipati al rispetto dei termini per l'approvazione dei loro bilanci di esercizi e per la loro successiva trasmissione all'Ente;
- 13) adottare le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL;
- 14) monitorare costantemente l'indicatore del tempo medio dei pagamenti al fine di evitare l'obbligo della istituzione del Fondo di Garanzia Debiti Commerciali, il quale comporta una sottrazione alle disponibilità di spesa dell'ente;
- 15) monitorare costantemente gli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica;
- **16)** monitorare costantemente l'accantonamento al FCDE al fine di un eventuale adeguamento qualora vengano a crearsene le condizioni;
- 17) adeguare il sistema contabile al fine di un più preciso rispetto della competenza economica, di una corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, di una migliore attendibilità dei valori patrimoniali nel rispetto dei principi contabili per la valutazione, la classificazione e la conciliazione dei valori con gli inventari;
- **18)** nominare 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.

CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione

Dott. Giuseppe GALA/II - Presidente

Dott. Salvatore MESSINEO - Componente

Rag. Rosario VICARI - Componente