



Provincia di Modena

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.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott.ssa Angela Caselli - Componente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 9 |
| I RISULTATI DELLA GESTIONE | 11 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 11 |
| Verifica vincoli di finanza pubblica | 11 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 12 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 14 |
| Risultato di amministrazione..... | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 19 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 19 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 23 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 24 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 24 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 25 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 29 |
| CONTO ECONOMICO | 32 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 34 |
| CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI..... | 40 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 40 |
| CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI..... | 41 |

PROVINCIA DI MODENA

Collegio dei Revisori

Verbale n. 7 del 08/04/2021

- Parere n. 5/2021 -

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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

08 aprile 2021

Firma digitale Il Collegio dei Revisori
Dott.ssa Grazia Zeppa
Dott.ssa Angela Caselli
Rag. Edoarda Ghizzoni

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori nelle persone del Presidente Dott.ssa Grazia Zeppa e dei Componenti Dott.ssa Angela Caselli e Rag. Edoarda Ghizzoni, nominato con deliberazione dell'Organo consiliare n. 46 del 25/06/2018;

- ◆ ricevuta in data 08/04/2021 la proposta di deliberazione consiliare n. 950/2021 avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto 2020, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile e degli allegati di legge del 07/04/2020;
- ◆ ricevuto in data 19/03/2021 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con atto del Presidente n. 49 del 19/03/2021 completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL): a) Conto del bilancio; b) Conto economico; c) Stato patrimoniale; e degli altri allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ ricevuto in data 26/03/2021 l'atto del Presidente n. 54 del 26/03/2021 avente ad oggetto "PROPOSTA DI SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE RELATIVA ALL'ESERCIZIO 2020. DETERMINAZIONI" che approva il nuovo allegato 15 "prospetto di verifica degli equilibri di bilancio" a seguito della correzione apportata per mancata indicazione, nel prospetto approvato con atto n. 49/2021, nella sezione degli equilibri di bilancio - saldo W2 - dell'importo delle risorse vincolate nel bilancio pari a euro 7.351.057,69;
- ◆ visto il bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2020, e le relative deliberazioni/determinazioni di variazione intercorse nell'esercizio;
- ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL;
- ◆ visti il D.Lgs.n.118/2011 e i principi contabili generali e applicati degli E enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 105 del 15/12/2017;

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 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;
- ◆ i verbali redatti e depositati agli atti dell'Ente risultano complessivamente n. 21, numerati dal n. 1 al n. 11, dal n. 11bis al n. 17 e dal n. 17bis al n. 19; i pareri espressi risultano complessivamente n. 17, numerati dal n. 1 al n. 14 e dal n. 14bis al n. 16;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio sottoposte a parere preventivo del Collegio dei Revisori nel rispetto di quanto previsto dall'art. 239, comma 1, lett. b), punto 2) del TUEL, rilevando che nel corso dell'esercizio sono intervenute complessivamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|--|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 23 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 4 |
| di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis TUEL | n. 4 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL | n. 15 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

- ◆ le verifiche ed i controlli svolti dal Collegio dei Revisori risultano riportati nei pareri espressi e la documentazione a supporto dell'attività svolta risulta acquisita agli atti dello stesso;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Modena registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2 del TUEL, di n. 707.119 abitanti.

Il Collegio, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Collegio ha verificato in particolare 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;
- **con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, l'Ente ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta" trasmettendo i relativi dati in data 02/04/2021 che risultano acquisiti dal sistema in pari data;**
- 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 TUEL;
- l'Ente nell'esercizio 2020 non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- 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 al finanziamento delle spese di investimento;

Con riferimento **all'Ente** si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs.n.50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli Organi di controllo interno e del Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs.n.33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, comma 814, della legge 205/2017;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli Agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- con atto del Presidente n. 60 del 26/04/2019 ha nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139, comma 2 del D.Lgs.n.174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli Agenti contabili;
- 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;
- con deliberazione di Consiglio provinciale n. 53 del 28/09/2020 avente ad oggetto *"RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO SENTENZA DELLA CORTE DI APPELLO DI BOLOGNA N. 1766 /2020 IN MATERIA DI SINISTRI STRADALI CAUSATI DA FAUNA SELVATICA"* ha provveduto, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del TUEL, al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio **per l'importo di euro 9.893,28** - cfr. Collegio Revisori Parere n.8 del 23/09/2020 - Verbale n. 11/2020 - deliberazione trasmessa alla Corte dei Conti con prot. n. 30201 del 07/10/2020.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto con deliberazione di Consiglio provinciale n. 33 del 29/03/2021 avente ad oggetto *"RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI MODENA RESA NELLA CAUSA CIVILE ISCRITTA AL N. 3320/18 R.G. INSTAURATA DAL SIG. I.L. CONTRO LA PROVINCIA DI MODENA RELATIVAMENTE AL SINISTRO AVVENUTO IL 19.9.16 SULLA S.P. 132*

IN CARPI, CAUSATO DA INSIDIA STRADALE” è stato riconosciuto e finanziato, ai sensi dell’art. 194, comma 1, lett. a) del Tuel, un debito fuori bilancio per l’importo complessivo di euro 5.541,90 - derivante dalla sentenza del Giudice di Pace n. 471/2020, relativa alla causa civile n. 3320/2018 - cfr. Collegio Revisori Parere n. 4 del 22/03/2021 – Verbale n. 6/2021.

Alla data attuale non risultano segnalati dai Dirigenti dell’Ente ulteriori debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Gestione Finanziaria

Il Collegio dei Revisori, 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) | € | 67.886.800,73 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 67.886.800,73 |

L’andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell’ultimo triennio è il seguente:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 34.976.432,22 | € 35.538.702,12 | € 67.886.800,73 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 3.204.722,17 | € 1.288.963,17 | € 708.424,17 |

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

| Consistenza cassa vincolata | | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|----------------|----------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all’1.1 | + | € 1.972.542,33 | € 3.204.722,17 | € 1.288.963,17 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all’1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all’1.1 | = | € 1.972.542,33 | € 3.204.722,17 | € 1.288.963,17 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 3.859.159,56 | € 4.528.268,53 | € 1.830.799,07 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 2.626.979,72 | € 6.444.027,53 | € 2.411.338,07 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 3.204.722,17 | € 1.288.963,17 | € 708.424,17 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 3.204.722,17 | € 1.288.963,17 | € 708.424,17 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 35.538.702,12 | | | € 35.538.702,12 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 53.975.707,73 | € 50.729.207,28 | € 3.246.500,45 | € 53.975.707,73 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 20.150.991,53 | € 18.671.165,70 | € 1.479.825,83 | € 20.150.991,53 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 7.570.197,05 | € 4.263.147,15 | € 3.307.049,90 | € 7.570.197,05 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 81.696.896,31 | € 73.663.520,13 | € 8.033.376,18 | € 81.696.896,31 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 38.512.015,00 | € 21.215.732,38 | € 17.296.282,62 | € 38.512.015,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 8.757.266,45 | € 8.757.266,45 | € - | € 8.757.266,45 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € 706.275,47 | € 706.275,47 | € - | € 706.275,47 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 47.269.281,45 | € 29.972.998,83 | € 17.296.282,62 | € 47.269.281,45 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 34.427.614,86 | € 43.690.521,30 | € 9.262.906,44 | € 34.427.614,86 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € 700.000,00 | € 700.000,00 | € - | € 700.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € 2.329.978,60 | € 2.329.978,60 | € - | € 2.329.978,60 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 32.797.636,26 | € 42.060.542,70 | € 9.262.906,44 | € 32.797.636,26 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 19.296.034,53 | € 11.611.845,12 | € 7.684.189,41 | € 19.296.034,53 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie | + | € 359.899,20 | € - | € 359.899,20 | € 359.899,20 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 18.082,95 | € - | € 18.082,95 | € 18.082,95 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € 2.329.978,60 | € 2.329.978,60 | € - | € 2.329.978,60 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 22.003.995,28 | € 13.941.823,72 | € 8.062.171,56 | € 22.003.995,28 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L) | = | € 22.003.995,28 | € 13.941.823,72 | € 8.062.171,56 | € 22.003.995,28 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 21.708.903,83 | € 17.927.686,22 | € 3.781.217,61 | € 21.708.903,83 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 21.708.903,83 | € 17.927.686,22 | € 3.781.217,61 | € 21.708.903,83 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 21.708.903,83 | € 17.927.686,22 | € 3.781.217,61 | € 21.708.903,83 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 404.908,55 | € 4.685.862,50 | € 4.280.953,95 | € 404.908,55 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 6.915.214,34 | € 6.805.594,10 | € 109.620,24 | € 6.915.214,34 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 6.959.843,44 | € 6.280.010,05 | € 679.833,39 | € 6.959.843,44 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 67.886.800,73 | € 37.900.264,25 | € 5.552.165,64 | € 67.886.800,73 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Con Atto del Presidente n. 2 del 08/01/2020 è stata autorizzata l'anticipazione di tesoreria e l'utilizzo di entrate vincolate per l'anno 2020, ai sensi degli articoli 195 e 222 del TUEL.

Con Atto del Presidente n. 47 del 28/04/2020 si è proceduto ad integrare il precedente Atto n. 2/2020, autorizzando per l'anno 2020 in termini generali, nel rispetto dei richiamati articoli del TUEL:

- l'utilizzo di anticipazioni di tesoreria per un importo massimo di euro 28.898.799,86 corrispondente ai 5/12 delle entrate correnti accertate nel rendiconto 2018 pari a euro 69.357.119,67
- di autorizzare l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate sulla base di quanto stabilito dalla Convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria provinciale.

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del TUEL.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 1 comma 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 D.Lgs.n.33/2013.

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.L. 66/2014 e s.m.i.dal quale emergono i seguenti dati:

- 1 trimestre -4,239
- 2 trimestre 3,684
- 3 trimestre -12,308
- 4 trimestre -14,678
- **Annuale -12,20**

L'indicatore annuale negativo pari a -12,20 evidenzia che l'Ente rispetta ampiamente i termini di legge previsti per i pagamenti, registrando un anticipo di oltre 12 giorni.

Il Collegio rileva che con Atto del Presidente n. 60 del 31/03/2021, in merito all'obbligo previsto dal comma 862 dell'art. 1 della legge 145/2018 di stanziare nella parte corrente del bilancio un accantonamento denominato fondo di garanzia debiti commerciali qualora siano rilevate le condizioni di cui al comma 859 ed in particolare: la violazione dei termini di pagamento delle transazioni commerciali o la mancata riduzione del 10%del debito pregresso, è stato determinato di non dover procedere ad accantonare tale fondo in quanto l'Ente non si trova nelle condizioni contemplate da normativa vigente, evidenziando che il debito residuo al 31/12/2020 risultante dalla contabilità dell'Ente coincide con quello evidenziato nella Piattaforma dei Crediti Commerciali e corrisponde ad euro 6.480,34.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con Atto del Presidente n. 34 del 26/02/2021, corredato del parere del Collegio dei Revisori n. 1/2021 – rif. verbale n. 3 del 25/02/2021.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Atto presidenziale n. 34/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|----------------------|
| Residui attivi | € 28.329.716,07 | € 16.205.167,98 | € 12.091.293,12 | -€ 33.254,97 |
| Residui passivi | € 28.217.155,73 | € 21.757.333,62 | € 6.107.710,15 | -€ 352.111,96 |

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.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---------------|-------------------|-------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.813.407,89 | 2.813.407,89 |
| Titolo 2 | 4.635,75 | 0,00 | 24.553,23 | 0,00 | 0,00 | 8.180,00 | 3.079.310,85 | 3.116.679,83 |
| Titolo 3 | 10.233,06 | 0,00 | 635,97 | 87.663,50 | 78.562,71 | 134.301,23 | 359.244,36 | 670.640,83 |
| Titolo 4 | 633.577,33 | 0,00 | 1.701.992,17 | 8.555.398,59 | 135.174,22 | 571.296,80 | 7.464.248,02 | 19.061.687,13 |
| Titolo 5 | 91.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 219,21 | 0,00 | 0,00 | 91.719,21 |
| Titolo 6 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 3.262,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 106,91 | 20.000,00 | 23.369,35 |
| Totale | 793.208,58 | 0,00 | 1.727.181,37 | 8.643.062,09 | 213.956,14 | 713.884,94 | 13.736.211,12 | 25.827.504,24 |

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 8.860,40 | 79.394,11 | 42.785,62 | 5.548.528,48 | 33.468.363,58 | 39.147.932,19 |
| Titolo 2 | 0,00 | 761,28 | 0,00 | 0,00 | 68.797,36 | 261.022,83 | 7.278.192,87 | 7.608.774,34 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 54.795,60 | 1.523,95 | 10.175,42 | 19.687,25 | 4.270,35 | 7.107,50 | 545.584,05 | 643.144,12 |
| Totale | 54.795,60 | 2.285,23 | 19.035,82 | 99.081,36 | 115.853,33 | 5.816.658,81 | 41.292.140,50 | 47.399.850,65 |

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 25.827.504,24** di cui:

- euro 12.091.293,12 da gestione residui;
- euro 13.736.211,12 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 47.399.850,65** di cui:

- euro 6.107.710,15 da gestione residui;
- euro 41.292.140,50 da gestione competenza 2020.

Si rileva la seguente capacità di smaltimento dei residui attivi e passivi (in percentuale):

| | |
|---|---------------|
| Ammontare residui attivi al 01/01/2020 derivanti da esercizi precedenti (escluso titolo 9) | 28.236.335,40 |
| Ammontare riscossioni in conto residui nel 2020 (escluso titolo 9) | 16.115.548,74 |
| Capacità (%) di smaltimento dei residui attivi (escluso titolo 9) | 57,07 |
| | |
| Ammontare residui attivi al 01/01/2020 derivanti da esercizi precedenti titoli 1-2-3 | 8.378.186,26 |
| Ammontare riscossioni in conto residui nel 2020 titoli 1-2-3 | 8.033.376,18 |
| Capacità (%) di smaltimento dei residui attivi titoli 1-2-3 | 95,88 |
| | |
| Ammontare residui attivi al 01/01/2020 derivanti da esercizi precedenti titolo 4 | 19.358.108,92 |
| Ammontare riscossioni in conto residui nel 2020 titolo 4 | 7.684.189,41 |
| Capacità (%) di smaltimento dei residui attivi titolo 4 | 39,69 |
| | |
| Ammontare residui passivi al 01/01/2020 derivanti da esercizi precedenti (escluso titolo 7) | 27.439.371,19 |
| Ammontare pagamenti in conto residui nel 2020 (escluso titolo 7) | 21.077.500,23 |
| Capacità (%) di smaltimento dei residui passivi (escluso titolo 7) | 76,81 |

I RISULTATI DELLA GESTIONE

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

Il risultato della gestione di competenza è positivo, nel rispetto del disposto di cui al comma 821 dell'art. 1 della L.145/2018, presentando un avanzo di euro 18.066.079,38 - saldo W1.

L'equilibrio di bilancio - saldo W2 - presenta un saldo positivo pari a euro 10.360.059,75.

L'equilibrio complessivo - saldo W3 - presenta un saldo positivo pari a euro 10.481.361,17 come di seguito rappresentato:

| | |
|---|----------------------|
| GESTIONE DEL BILANCIO | |
| a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-) | 18.066.079,38 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | 354.961,94 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 7.351.057,69 |
| d) Equilibrio di bilancio (d = a-b-c) | 10.360.059,75 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 10.360.059,75 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | - 121.301,42 |
| f) Equilibrio complessivo (f = d-e) | 10.481.361,17 |

Verifica dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente ha conseguito nel 2020 un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalle Circolari MEF RGS n. 3 del 14 febbraio 2019 e n. 5 del 9 marzo 2020.

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 01.08.2019 e come dai dati sopra riportati, i saldi W1, W2 e W3 sono positivi.

Si rammenta che 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:

- **la tenuta degli equilibri prescritti dall'articolo 9, commi 1 e 1-bis della legge n. 243 del 2012 è prevista solo a livello aggregato per singolo comparto delle amministrazioni territoriali;**
- **il singolo ente non ha l'obbligo di rispettare, né in fase previsionale, né in sede di rendiconto, gli equilibri ex articolo 9 della legge n. 243/2012, dovendo invece esclusivamente conseguire un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo degli avanzi applicabili, del fondo pluriennale vincolato e del debito, come indicato dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018.**

Nella medesima Circolare 5/2020 si evidenzia 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di euro 10.344.334,87** come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|------------------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| Totale accertamenti | € 105.817.170,47 |
| Totale impegni | -€ 95.472.835,60 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 10.344.334,87 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 22.185.125,77 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 18.709.910,26 |
| SALDO FPV | € 3.475.215,51 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 33.254,97 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 352.111,96 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 318.856,99 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 10.344.334,87 |
| SALDO FPV | € 3.475.215,51 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 318.856,99 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 4.246.529,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 9.219.607,69 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 27.604.544,06 |

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 45.971.725,37 | € 53.542.615,17 | € 50.729.207,28 | 94,75 |
| Titolo II | € 18.050.351,90 | € 21.750.476,55 | € 18.671.165,70 | 85,84 |
| Titolo III | € 3.813.418,51 | € 4.622.391,51 | € 4.263.147,15 | 92,23 |
| Titolo IV | € 67.380.535,81 | € 19.076.093,14 | € 11.611.845,12 | 60,87 |
| Titolo V | € - | € - | € - | - |

L'Organo di revisione rileva una capacità di realizzazione delle entrate correnti superiore al 90%.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

| Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione | | |
|---|-----|---|
| VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali) | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 1.479.777,96 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 79.915.483,23 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 54.684.095,96 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 1.871.595,42 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 8.757.266,45 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 700.000,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 16.082.303,36 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 1.622.004,68 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 6.275,47 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 700.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 700.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 2.329.978,60 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 16.074.329,44 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 354.961,94 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 5.876.456,26 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 9.842.911,24 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 121.301,42 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 9.964.212,66 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 2.624.524,32 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 20.705.347,81 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 19.076.093,14 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 700.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 2.329.978,60 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 25.205.879,09 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 16.838.314,84 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 1.991.749,94 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 1.474.601,43 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 517.148,51 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 517.148,51 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 18.066.079,38 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N | | 354.961,94 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 7.351.057,69 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 10.360.059,75 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -121.301,42 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 10.481.361,17 |

| | | |
|--|-----|----------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 16.074.329,44 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 1.622.004,68 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 396.798,62 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1) | (-) | 354.961,94 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2) | (-) | 121.301,42 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | 5.876.456,26 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 7.945.409,36 |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

Il Collegio in merito alla formazione del FPV ha verificato in sede di riaccertamento ordinario dei residui a campione il rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs.n.118/2011, in particolare:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici.

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

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| FPV di parte corrente | € 1.479.777,96 | € 1.871.595,42 |
| FPV di parte capitale | € 20.705.347,81 | € 16.838.314,84 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |
| Totale | € 22.185.125,77 | € 18.709.910,26 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 2.071.449,41 | € 1.479.777,96 | € 1.871.595,42 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 229.489,73 | € - | € 2.830,46 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 1.003.476,15 | € 862.544,85 | € 1.159.860,47 |
| 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*** | € 26.283,00 | € 11.475,00 | € 18.670,35 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € 388.540,32 | € 259.597,38 | € 253.385,19 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 395.268,10 | € 346.160,73 | € 436.848,95 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | € 28.392,11 | € - | € - |
| 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. 50/2016 | € - | € - | € - |

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 18.058.060,15 | € 20.705.347,81 | € 16.838.314,84 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 7.143.442,77 | € 8.510.598,62 | € 4.166.863,31 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 10.914.617,38 | € 12.194.749,19 | € 12.671.451,53 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta quanto segue.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un **avanzo di euro 27.604.544,06** come risulta dai seguenti elementi:

| Allegato a) Risultato di amministrazione | | | | |
|---|------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 35.538.702,12 |
| RISCOSSIONI | (+) | 16.205.167,98 | 92.080.959,35 | 108.286.127,33 |
| PAGAMENTI | (-) | 21.757.333,62 | 54.180.695,10 | 75.938.028,72 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 67.886.800,73 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 67.886.800,73 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 12.091.293,12 | 13.736.211,12 | 25.827.504,24 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | <i>0,00</i> |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 6.107.710,15 | 41.292.140,50 | 47.399.850,65 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | (-) | | | 1.871.595,42 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) | (-) | | | 16.838.314,84 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) | (=) | | | 27.604.544,06 |

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2020 risulta così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020: | | | |
|---|--|---|----------------------|
| Parte accantonata | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 | | | 66.722,94 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | 232.666,62 |
| Fondo contenziosi | | | 212.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | 311.542,58 |
| | | Totale parte accantonata (B) | 822.932,14 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | 2.583,86 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | 7.493.422,34 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | 95.241,93 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | 2.789.729,82 |
| Altri vincoli | | | |
| | | Totale parte vincolata (C) | 10.380.977,95 |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 1.147.923,18 |
| | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 15.252.710,79 |
| | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | | |

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 10.443.075,18 | € 13.466.136,69 | € 27.604.544,06 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 539.554,62 | € 604.271,62 | € 822.932,14 |
| Parte vincolata (C) | € 3.423.846,14 | € 3.504.044,43 | € 10.380.977,95 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 39.411,20 | € 2.887.618,20 | € 1.147.923,18 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 6.440.263,22 | € 6.470.202,44 | € 15.252.710,79 |

Il Collegio 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'allegato 4/2 al D.Lgs.n.118/2011, non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Risultato di Amministrazione | Da rendiconto 2019 | Applicato al bilancio preventivo | Applicato con DETE 656 del 28.5.2020 | Applicato con DECO 34 del 27.7.2020 | Applicato con DETE 1006 del 27.7.2020 | Applicato con DECO 45 del 28.9.2020 | Applicato con DETE 1270 del 29.9.2020 | Applicato con DETE 1526 del 12.11.2020 | Applicato con DECO 79 del 30.11.2020 | Applicato con DETE 1660 del 1.12.2020 | Totale applicato | Avanzo ancora da applicare |
|------------------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|----------------------------|
| vincolato corrente | 468.590,71 | 0,00 | 111.180,31 | 0,00 | 4.000,00 | 0,00 | 4.548,90 | 8.675,47 | 0,00 | 0,00 | 128.404,68 | 340.186,03 |
| vincolato capitale | 3.035.453,72 | 0,00 | 39.349,47 | 0,00 | 263.170,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43.200,00 | 345.719,49 | 2.689.734,23 |
| accantonato | 604.271,62 | 0,00 | 0,00 | 7.000,00 | 0,00 | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 589.271,62 |
| destinato | 2.887.618,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.257.404,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.257.404,83 | 630.213,37 |
| disponibile | 6.470.202,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 4.970.202,44 |
| Totale | 13.466.136,69 | 0,00 | 150.529,78 | 7.000,00 | 267.170,02 | 2.265.404,83 | 4.548,90 | 8.675,47 | 1.500.000,00 | 43.200,00 | 4.246.529,00 | 9.219.607,69 |

Il Collegio nel corso del 2020 ha espresso i seguenti pareri alle proposte di variazioni al bilancio aventi ad oggetto anche l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2019:

- **parere n. 4 del 18/05/2019** - cfr. verbale n. 6 del 18/05/2020;
- **parere n. 6 del 20/07/2020** - cfr. verbale n. 9 del 20/07/2020 - quota di avanzo di amministrazione di euro 7.000,00 di cui:
 - o euro 7.000,00 quota destinata ad investimenti per spese di investimento - fondo art. 113 D.L. 50/2016 20% progettazione per finanziare l'acquisto di attrezzature informatiche;
- **parere n. 7 del 23/07/2020** - cfr. verbale n. 11 del 23/07/2020 - quota di avanzo di amministrazione di euro 2.265.404,83 di cui:
 - o euro 8.000,00 - quota destinata ad investimenti per spese di investimento - fondo art. 113 D.L. 50/2016 20% progettazione per finanziare l'acquisto di attrezzature informatiche;
 - o euro 2.257.404,83 - quota destinata ad investimenti per spese di investimento - per finanziare l'emergenza sia per la sicurezza stradale sia per l'adeguamento di strutture scolastiche;
- **parere n. 13 del 23/11/2020** - rif. verbale n. 16 del 23/11/2020 - quota di avanzo di amministrazione di euro 1.500.000,00 di cui:
 - o euro 1.500.000,00 una quota di avanzo disponibile ai sensi dell'art. 187, comma 2), lett. b), del TUEL da destinare alla copertura di minori entrate tributarie del titolo 1) quindi al ripristino degli equilibri di parte corrente di cui all'art. 193 del TUEL.

Composizione del risultato di amministrazione - prospetti allegati a/1 - a/2 - a/3

Il Collegio ha verificato l'esatta corrispondenza delle risorse accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione, come risultanti dagli allegati prospetti a/1 e a/2, con i dati riportati nella tabella gestione del bilancio del quadro generale riassuntivo, nel prospetto di verifica degli equilibri nonché nella tabella del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Prospetto allegato a/1

Le risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 sono così rappresentate:

| Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate | | | | | | |
|---|---|-------------------------------|--|---|--|--|
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | |
| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | - | - | - | - | - |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| 30 | Fondo perdite Partecipate | 58.788,04 | - | 27.720,54 | 146.158,04 | 232.666,62 |
| | | | | | | - |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 58.788,04 | - | 27.720,54 | 146.158,04 | 232.666,62 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| 31 | Fondo Contenziosi | 141.000,00 | - | 200.000,00 | - 129.000,00 | 212.000,00 |
| | | | | | | - |
| Totale Fondo contenzioso | | 141.000,00 | - | 200.000,00 | - 129.000,00 | 212.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| 136 | Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di parte corrente | 205.182,40 | - | - | - 138.459,46 | 66.722,94 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 205.182,40 | - | - | - 138.459,46 | 66.722,94 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | - | - | - | - | - |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| 32 | Fondo Rinnovo Contrattuale | 121.701,62 | - | 40.944,54 | - | 162.646,16 |
| 4759 | Fondo art.113 D.L. 50/16 c.4 - 20% Progettazione | 77.599,56 | - 15.000,00 | 86.296,86 | - | 148.896,42 |
| Totale Altri accantonamenti | | 199.301,18 | - 15.000,00 | 127.241,40 | - | 311.542,58 |
| Totale | | 604.271,62 | - 15.000,00 | 354.961,94 | - 121.301,42 | 822.932,14 |

Il totale delle colonne c) e d) trova corrispondenza con gli importi delle rispettive righe del prospetto di verifica degli equilibri e del quadro generale riassuntivo per determinare l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3).

Il totale della colonna d) trova corrispondenza con il totale parte accantonata B) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, seconda sezione.

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.n.118/2011 e s.m.i..

L'Ente ha evidenziato nella Relazione illustrativa la modalità di calcolo applicata (metodo ordinario: media semplice quinquennio 2015/2019) in relazione alle singole tipologie di entrata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020, in applicazione del metodo di calcolo 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, così determinato, risulta pari a **euro 66.722,94**.

| COMPOSIZIONE FCDE | TOTALE RESIDUI | FCDE |
|--|----------------------|------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | 25.754.134,89 | 66.722,94 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | - | - |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | - | - |
| TOTALE | 25.754.134,89 | 66.722,94 |

Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. In sede di rendiconto si è determinata una variazione negativa di euro 138.459,46.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo contenziosi di **euro 212.000,00** - determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Collegio con nota del 16/02/2021 ha richiesto la ricognizione del contenzioso esistente e anche di valutare da parte dell'ufficio avvocatura interno il rischio di eventuali soccombenze al fine di verificare l'adeguatezza degli accantonamenti esistenti. L'ufficio preposto con nota prot. n. 6156 del 21/02/2021 - ha relazionato sullo stato del contenzioso esistente, segnalando le quote da accantonare per un importo complessivo di euro 212.000,00.

Il Collegio rileva che l'Ente ha accantonato l'intero importo segnalato dall'Avvocatura interna.

Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. In sede di rendiconto si è determinata una variazione negativa di euro 129.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma complessiva di euro **232.666,62** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di aziende e di società partecipate di cui agli articoli 1, comma 551 della legge 147/2013 e 21, commi 1 e 2 del D.Lgs.n.175/2016.

| Organismo | perdita | quota di | quota di | quota di |
|--|------------------------|----------------|----------------------|---------------------|
| | 31/12/2017 | partecipazione | perdita | fondo |
| Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili | -€ 3.940,56 | 14,29 | -€ 562,94 | € 562,94 |
| G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano soc. coop. | esercizi precedenti | 5,18 | | € 2.988,68 |
| | | | | € 3.551,62 |
| | | | | |
| TOTALE fondo perdite partecipate al 31.12.2019 | | | | € 58.788,04 |
| | | | | |
| Organismo | perdita | quota di | quota di | quota di |
| | 31/12/2019 | partecipazione | perdita | fondo |
| Modenafiere s.r.l. | -€ 121.237,00 | 14,61 | -€ 17.712,73 | € 17.712,73 |
| | | | | |
| Organismo | perdita presunta* | quota di | quota di | quota di |
| | 31/12/2020 | partecipazione | perdita | fondo |
| Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili | € 0,00 | 14,29 | € 0,00 | € 0,00 |
| Modenafiere s.r.l. | -€ 1.068.897,00 | 14,61 | -€ 156.165,85 | € 156.165,85 |
| | | | | |
| Totale Fondo perdite partecipate accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2020 | | | | € 232.666,62 |

Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. In sede di rendiconto si è determinata una variazione positiva di euro 146.158,04.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto l'Ente non corrisponde alcuna indennità.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha inoltre accantonato le seguenti somme:

1. Fondo per rinnovi contrattuali per euro 162.646,16 - nel rispetto di quanto previsto dal punto 5.2, lett. a) del principio contabile applicato n. 4/2 che prevede "Nelle more della firma del contratto si auspica che l'ente accantoni annualmente le necessarie risorse concernenti gli oneri attraverso lo stanziamento in bilancio di appositi capitoli sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. In caso di mancata sottoscrizione del contratto, le somme non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione";

2. Fondo art. 113 D.Lgs.n.50/2016 comma 4 per euro 148.896,42

(destinato all'acquisto di beni strumentazioni e tecnologia funzionali a progetto d'innovazione)

Tali importi sono correttamente rappresentati alla colonna e) delle rispettive righe del prospetto allegato a/1 e trovano corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Prospetto allegato a/2

Nel prospetto sottostante si riportano gli importi complessivi delle diverse tipologie di risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020, rinviando per un loro dettaglio al prospetto integrale di cui all'allegato a/2:

| Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate | | | | | | | | | | | | |
|---|--------|-----------------------------|--------|--|--|--|---|---|---|---|---|---|
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | | | | | | | |
| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1) | | | | 8.859,33 | 6.275,47 | 0,00 | 6.275,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.583,86 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2) | | | | 978.518,74 | 359.928,70 | 6.771.101,28 | 359.928,70 | 0,00 | 0,00 | 103.731,02 | 6.874.832,30 | 7.493.422,34 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3) | | | | 95.241,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 95.241,93 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) | | | | 2.421.424,43 | 107.920,00 | 476.225,39 | 107.920,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 476.225,39 | 2.789.729,82 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (l/5) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5) | | | | 3.504.044,43 | 474.124,17 | 7.247.326,67 | 474.124,17 | 0,00 | 0,00 | 103.731,02 | 7.351.057,69 | 10.380.977,95 |

| | | |
|---|---------------------|----------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 0,00 | 2.583,86 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 6.874.832,30 | 7.493.422,34 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0,00 | 95.241,93 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 476.225,39 | 2.789.729,82 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 7.351.057,69 | 10.380.977,95 |

Il totale della riga n, colonna 1, trova corrispondenza con l'importo della rispettiva riga del prospetto di verifica degli equilibri e del quadro generale riassuntivo per determinare l'equilibrio di bilancio (W2).

Il totale della riga n, colonna 2, trova corrispondenza con il totale parte vincolata C) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, seconda sezione.

Vincoli da trasferimenti

Con riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente ha **provveduto** in via preventiva alla compilazione della certificazione di cui all'art. 39, comma 2 del D.L. n.104/2020.

L'Ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'Ente **non ha considerato** gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'Ente stesso ai fini della certificazione.

L'Ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando l'importo 2019 per euro 2.763.516,00 - con riferimento alle entrate da dividendi straordinari derivanti dalla società Autobrennero S.p.a..

Il Collegio dei Revisori ha verificato:

- la corretta compilazione della Sezione 1 Entrate, sulla base delle risultanze contabili dell'Ente e della ulteriore documentazione messa a disposizione;
- la corretta compilazione della Sezione 2 Spese, evidenziando che relativamente alla quantificazione delle minori spese da utenze trattasi di dato non ancora definitivo, pertanto suscettibile di variazione, si ritiene tuttavia che l'importo considerato in questa sede pari a euro 484.000 sia un dato prudenziale;
- la corrispondenza del dato complessivo delle erogazioni 2020, riportato nella certificazione compilata in via preventiva con le scritture contabili;
- l'importo dell'avanzo vincolato derivante dalla somma algebrica delle minori/maggiori entrate da Covid, minori spese da Covid, maggiori spese da Covid al netto dei ristori e totale assegnazioni.

Il Collegio pertanto ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 pari a euro 5.305.726.

Tuttavia il Collegio raccomanda di verificare puntualmente in sede di certificazione definitiva l'importo delle minori spese da utenze.

Prospetto allegato a/3

Nel prospetto sottostante si riportano le risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/2020:

| Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------|--|--|--|---|--|---|--|
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | | | | |
| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | 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 (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| 730 | Dividendi azioni Autostrada del Brennero S.p.a. | 745 | Acquisto componenti hardware | 100.000,00 | 0,00 | 89.621,20 | 0,00 | 0,00 | 10.378,80 |
| 730 | Dividendi azioni Autostrada del Brennero S.p.a. | 2707 | Interventi di manutenzione speciale | 125.897,80 | 0,00 | 0,00 | 125.897,80 | 0,00 | 0,00 |
| 730 | Dividendi azioni Autostrada del Brennero S.p.a. | 4154/1 | Sistemi di adduzione all'autostrada A22 | 1.550.000,00 | 0,00 | 2.052,83 | 1.547.947,17 | 0,00 | 0,00 |
| 730 | Dividendi azioni Autostrada del Brennero S.p.a. | 4768 | Fondo straordinario per spese di investimento agli istituti superiori | 200.000,00 | 0,00 | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 730 | Dividendi azioni Autostrada del Brennero S.p.a. | 4769 | SP16 Rotatoria all'intersezione con le vie Stradella e Imperatora | 157.404,83 | 0,00 | 0,00 | 157.404,83 | 0,00 | 0,00 |
| 730 | Dividendi azioni Autostrada del Brennero S.p.a. | | | 630.213,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 630.213,37 |
| 2500 | Trasferimento fondi protezione civile per emergenza terremoto maggio 2012 alle infrastrutture provinciali | 2707 | Interventi di manutenzione speciale | 23.274,48 | 0,00 | 0,00 | 23.274,48 | 0,00 | 0,00 |
| 2519 | Riversamento somme residue mutui cassa DDPP | 2707 | Interventi di manutenzione speciale | 100.827,72 | 0,00 | 0,00 | 100.827,72 | 0,00 | 0,00 |
| 1250 | Proventi per alienazioni di stabili | 278 | Acquisto mezzi di trasporto | 0,00 | 224.866,96 | 224.866,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1250 | Proventi per alienazioni di stabili | 2694 | Progetto sicurezza | 0,00 | 163.714,68 | 163.714,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1250 | Proventi per alienazioni di stabili | 3130 | Forniture varie per manutenzione strade | 0,00 | 91.089,78 | 91.089,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1250 | Proventi per alienazioni di stabili | 3257 | Manutenzione straordinaria edifici scolastici | 0,00 | 524.163,52 | 280.636,75 | 243.526,77 | 0,00 | 0,00 |
| 1250 | Proventi per alienazioni di stabili | 3258 | Manutenzione straordinaria edifici provinciali | 0,00 | 399.780,95 | 969,12 | 398.811,83 | 0,00 | 0,00 |
| 1250 | Proventi per alienazioni di stabili | 3267 | Incarichi e spese tecniche per progettazioni istituzioni scolastiche | 0,00 | 96.727,33 | 0,00 | 96.727,33 | 0,00 | 0,00 |
| 1250 | Proventi per alienazioni di stabili | 3594 | Spese straordinarie per la nuova rete stradale provinciale: convenzioni province limitrofe | 0,00 | 121.440,00 | 121.440,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1250 | Proventi per alienazioni di stabili | 4734 | Interventi di manutenzione speciale dei ponti | 0,00 | 800.000,00 | 30.293,34 | 769.706,66 | 0,00 | 0,00 |
| 1250 | Proventi per alienazioni di stabili | | | 0,00 | 378.216,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 378.216,78 |
| 2529 | Trasferimenti dallo Stato per Fondo Sviluppo e Coesione | | | 0,00 | 129.114,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 129.114,23 |
| Totale | | | | 2.887.618,20 | 2.929.114,23 | 1.204.684,66 | 3.464.124,59 | 0,00 | 1.147.923,18 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | 0,00 |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | 1.147.923,18 |

Il totale della riga h) trova corrispondenza con il totale parte destinata agli investimenti D) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, seconda sezione.

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 | 4.200,00 | 0,00 | -4.200,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 14.836.538,05 | 24.384.477,71 | 9.547.939,66 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 389.748,02 | 821.401,38 | 431.653,36 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale | 15.230.486,07 | 25.205.879,09 | 9.975.393,02 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Collegio 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 e ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro risulti conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018 | Importi in euro |
|--|----------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 59.760.219,33 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 5.715.044,27 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 3.881.856,07 |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018 | 69.357.119,67 |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 6.935.711,97 |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018 | |
| (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) | 1.281.710,81 |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0,00 |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 5.654.001,16 |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 1.281.710,81 |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100 | |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | 61.628.167,60 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | 8.757.266,45 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 52.870.901,15 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 80.560.591,73 | 72.172.962,33 | 61.628.167,60 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -8.216.937,34 | -10.381.001,65 | -8.050.990,98 |
| Estinzioni anticipate (-) | -170.692,06 | -163.793,08 | -706.275,47 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 72.172.962,33 | 61.628.167,60 | 52.870.901,15 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 703.917,00 | 705.393,00 | 707.119,00 |
| Debito medio per abitante | 102,53 | 87,37 | 74,77 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Oneri finanziari | 1.225.849,92 | 1.426.227,60 | 1.281.710,81 |
| Quota capitale | 8.387.629,40 | 10.544.794,73 | 8.757.266,45 |
| Totale fine anno | 9.613.479,32 | 11.971.022,33 | 10.038.977,26 |

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

L'Ente ha proceduto ad estinguere anticipatamente dei prestiti per un ammontare complessivo di **euro 706.275,47** - finanziato per euro 6.275,47 con avanzo di amministrazione vincolato ed euro 700.000,00 dal 20% delle entrate derivanti da alienazioni.

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non è stata richiesta ai sensi del Decreto del MEF 07/08/2015 l'anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Il Collegio dei Revisori, con riferimento all'analisi di alcune entrate evidenzia quanto segue.

Imposta provinciale di trascrizione

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 21.242.939,08 e riscossioni per euro 21.239.778,77.

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

| | Importo | % |
|---|-------------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 6.286,52 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 6.286,52 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2020 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 3.160,31 | |
| Residui totali | € 3.160,31 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € - | 0,00% |

Imposta provinciale RCA

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 27.858.808,92 e riscossioni per euro 25.573.561,34.

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

| | Importo | % |
|---|-----------------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € - | |
| Residui riscossi nel 2020 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € - | #DIV/0! |
| Residui della competenza | € 2.285.247,58 | |
| Residui totali | € 2.285.247,58 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € - | 0,00% |

Imposta per esercizio delle funzioni di tutela-protezione e igiene dell'ambiente

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 4.435.555,84 e riscossioni per euro 3.910.555,84.

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

| | Importo | % |
|---|---------------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 3.240.213,93 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 3.240.213,93 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2020 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 525.000,00 | |
| Residui totali | € 525.000,00 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € - | 0,00% |

Entrate da trasferimenti correnti

Nel 2020 sono stati accertati:

- trasferimenti statali per euro 15.467.553,92 di cui riscossi euro 15.457.409,92
- trasferimenti regionali per euro 6.279.172,63 di cui riscossi euro 3.210.005,78

| Entrate da Trasferimenti correnti - Titolo 2 | | Accertamenti 2019 | Accertamenti 2020 | Variazione |
|---|---|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| Tipologia 101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 9.588.735,21 | 21.746.726,55 | 12.157.991,34 |
| Tipologia 102 | Trasferimenti correnti da Famiglie | 911,95 | - | - 911,95 |
| Tipologia 103 | Trasferimenti correnti da Imprese | 6.500,00 | 3.750,00 | - 2.750,00 |
| Tipologia 104 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - | - | - |
| Tipologia 105 | Trasferimenti correnti dalla Ue e dal resto del Mondo | - | - | - |
| Totale | | 9.596.147,16 | 21.750.476,55 | 12.154.329,39 |

Sanzioni amministrative pecuniarie su strade provinciali per violazione codice della strada

artt. 142 D.Lgs.n.285/92

L'Ente introita da alcuni comuni le sanzioni da codice della strada di cui all'art. 142 D.Lgs.n.285/92 sulle base di specifica convenzione stipulata tra le parti.

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 458.273,50 e

riscossioni per euro 371.759,27. L'importo accertato è più elevato rispetto a quello del 2019 - pari a euro 267.530,71 - a seguito della nuova convenzione sottoscritta con il Comune di Formigine.

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

| | Importo | % |
|---|--------------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 165.741,30 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 153.975,95 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2020 | € 11.765,35 | 7,10% |
| Residui della competenza | € 86.514,23 | |
| Residui totali | € 98.279,58 | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo derivanti da fitti attivi (terreni e fabbricati) è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|---------------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 144.782,27 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 88.913,04 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 8.384,49 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 64.253,72 | 44,38% |
| Residui della competenza | € 98.218,84 | |
| Residui totali | € 162.472,56 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 39.757,25 | 24,47% |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | variazione |
|---|------------------------|------------------------|----------------------|
| 101 Redditi da lavoro dipendente | € 9.038.880,41 | € 8.464.890,03 | -573.990,38 |
| 102 Imposte e tasse a carico ente | € 710.256,47 | € 839.806,07 | 129.549,60 |
| 103 Acquisto beni e servizi | € 12.790.663,11 | € 11.086.036,21 | -1.704.626,90 |
| 104 Trasferimenti correnti | € 34.068.018,25 | € 32.397.974,13 | -1.670.044,12 |
| 105 Trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 Fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 Interessi passivi | € 1.426.227,60 | € 1.281.710,81 | -144.516,79 |
| 108 Altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 60.326,81 | € 82.071,06 | 21.744,25 |
| 110 Altre spese correnti | € 572.136,77 | € 531.607,65 | -40.529,12 |
| TOTALE | € 58.666.509,42 | € 54.684.095,96 | -3.982.413,46 |

Spese per il personale

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

- il limite di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5 bis del D.L. 90/2014, pari alla media del triennio 2011/2013, rideterminato a seguito del trasferimento delle funzioni della Provincia per effetto della Legge Regionale n. 13/2015, nell'importo pari a euro **13.384.431,38** - tale importo prima del trasferimento delle funzioni risultava pari a euro 21.247.532,29;

- il limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, rideterminato per le Province dall'art.1, comma 847 della legge 205/2017 **in euro 419.545,71** - corrispondente al 25% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 pari a euro 1.678.182,82 - per effetto dell'art. 17, comma 1 del D.L. 162/1019 (c.d. milleproroghe), come convertito nella legge n. 8 del 28/02/2020, che introduce il comma 1 ter all'art. 33, D.L. 34/2019, viene innalzato al 50% della spesa 2009 **ossia a euro 839.091,41** con esclusione dei rapporti di cui all'art. 100, comma 1 del Tuel.

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.

| ART. 1 COMMA 557 QUATER L.296/2006 | Media 2011/2013 | Rendiconto 2020 |
|---|------------------------|-----------------------|
| Spese macroaggregato 101 | € 14.820.607,51 | € 8.464.890,03 |
| Spese macroaggregato 103 | € 407.742,45 | € 82.340,92 |
| Irap macroaggregato 102 | € 1.020.127,78 | € 512.148,88 |
| Totale spese di personale (A) | € 16.248.477,74 | € 9.059.379,83 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 2.864.046,36 | € 891.078,26 |
| (-) Altre componenti escluse: | | € 366.929,90 |
| di cui rinnovi contrattuali | | € 366.929,90 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 13.384.431,38 | € 7.801.371,67 |

Il Collegio dei Revisori ha proceduto a certificare per l'anno 2020:

- **con parere n. 9/2020 - cfr. verbale n. 12 del 19/10/2020**, la costituzione del fondo area dirigenza anno 2020;
- **con parere n. 14/2020 - cfr. verbale n. 17 del 27/11/2020**, la costituzione del fondo per il salario accessorio del personale dipendente;
- **con parere n. 15/2020 - cfr. verbale n. 18 del 23/12/2020**, la compatibilità dei costi derivanti dalla ipotesi di contratto collettivo integrativo per il personale dipendente con i vigenti limiti normativi/contrattuali ed i vincoli di bilancio per l'esercizio 2020;
- **con parere n. 16/2020 - cfr. verbale n. 19 del 23/12/2020** la compatibilità dei costi derivanti dalla ipotesi di contratto collettivo integrativo per la dirigenza con i vigenti limiti normativi/contrattuali ed i vincoli di bilancio per l'esercizio 2020.

Il Collegio dei Revisori nel parere n. 13/2019 - cfr. verbale n. 20 del 04/11/2019 - ha accertato che il piano dei fabbisogni di personale per il triennio 2020/2022 ha consentito di rispettare:

- il limite relativo alle capacità assunzionali di cui all'art. 1, comma 845 della Legge 205/2017;
- il limite di spesa della dotazione organica ai sensi dell'art. 1, comma 421 della legge 190/2014;
- il limite di spesa cui all'art. 1, comma 557-quater della Legge n. 296/2006;
- il limite di spesa cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2000, come modificato per le Province dall'art.1, comma 847 della Legge 205/2017.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha approvato con deliberazione consiliare n. 87 del 14/12/2020 la razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute ex art. 20, D.Lgs.n.175/2016, anno 2020 e l'attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione periodica anno 2019 – cfr. verbale Collegio Revisori n. 17bis/2020.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Il Collegio prende atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente:

| Denominazione sociale | Quota % di partecipazione | Patrimonio netto al 31.12.2019 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|---------------------------------|---------------------------|--------------------------------|--|---------------------------|--|---------------------------------------|
| Modenafiore s.r.l. | 14,61 | 608.010,00 | 0,00 | | | 2015 e 2018 |
| PROMO S.C.R.L. in liquidazione* | 0,50 | 10.435.185,00 | 0,00 | | | 2015-2018 |

hanno subito perdite a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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

Crediti e debiti reciproci

Il Collegio dei Revisori relativamente alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra Ente e Organismi partecipati, effettuata ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j) del D.Lgs.n.118/2011, come si evince dal prospetto debiti e crediti tra Provincia ed enti e società partecipate allegato al rendiconto 2020 e come risultante dalla documentazione esaminata, rileva quanto segue:

Debiti Provincia verso OO.PP.:

| Nome organismo | Debiti Provincia | Credito dichiarato da organismo | Differenza | Note |
|---|-------------------|---------------------------------|------------------|--|
| AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE | 57.198,42 | 50.829,97 | 6.368,45 | La differenza di € 6.368,45 è relativa all'IVA sulle fatture n.79/PA del 14/12/2020 e 89/PA del 16/12/20 che alla data del 31/12/20 non erano ancora state liquidate. Pertanto tale importo risulta come debito per la Provincia nei confronti dell'Associazione ma non può essere considerato un credito da AESS che, in base al principio dello split payment, inserisce nella propria contabilità il documento al netto dell'IVA. |
| AMO spa | 13.068,04 | 11.880,04 | 1.188,00 | La differenza di € 1.188,00 è relativa all'iva (10%) su fatture da emettere (fattura n. 1/03 del 31/01/2021). Pertanto, tale importo risulta come debito per la Provincia nei confronti della società ma non può essere considerato un credito da AMO che, in base al principio dello split payment, inserisce nella propria contabilità il documento al netto dell'iva. |
| AUTOBRENNERO spa | 0,00 | | | ALLA DATA DEL 07/04/2021, LA SOCIETA' NON HA ANCORA PROVVEDUTO A INVIARE IL PROSPETTO DEI DEBITI E CREDITI INTERCORRENTI CON LA PROVINCIA |
| GAL soc. coop. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| LEPIDA s.c.p.a. | 108.766,62 | 96.408,57 | 12.358,05 | In data 2/4/2021, è pervenuto da Lepida il prospetto asseverato dalla società di revisione. Il prospetto però non fornisce informazioni sufficientemente dettagliate per completare la verifica. L'Ente ha provveduto a inoltrare conseguente richiesta di integrazione alla società. |
| MODENAFIERE srl | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| PROMO scarl in liquidazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| SETA spa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI | 6.000,00 | 6.000,00 | 0,00 | Nessuno scostamento |
| FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI | 45.000,00 | 45.000,00 | 0,00 | Nessuno scostamento |
| FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CONS. A R.L. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| CHARITAS ASP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE MARIO DEL MONTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA- CENTRALE | 8.000,00 | 8.000,00 | 0,00 | Nessuno scostamento |
| TOTALE | 238.033,08 | 218.118,58 | 19.914,50 | |

Crediti Provincia verso OO.PP.:

| Nome sintetico | Crediti Provincia | Debiti dichiarati da organismo | Differenza | Note |
|---|-------------------|--------------------------------|------------------|--|
| AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| AMO spa | 9.382,26 | 9.382,26 | 0,00 | Nessuno scostamento |
| AUTOBRENNERO spa | 810.429,82 | | | ALLA DATA DEL 07/04/2021, LA SOCIETA' NON HA ANCORA PROVVEDUTO A INVIARE IL PROPRIO PROSPETTO DEI DEBITI E CREDITI INTERCORRENTI CON LA PROVINCIA. |
| GAL soc.coop. | 7.240,34 | 11.386,34 | -4.146,00 | La differenza è dovuta a un canone per comodato d'uso (uffici) e relativo rimborso di spese per utenze: importo non accertato dalla Provincia in quanto, in base al contratto di comodato con la società, sarà esigibile al termine di ciascun anno di vigenza (giugno 2021). |
| LEPIDA s.c.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | In data 2/4/2021, è pervenuto da Lepida il prospetto asseverato dalla società di revisione. Il prospetto però non fornisce informazioni sufficientemente dettagliate per completare la verifica. L'Ente ha provveduto a inoltrare conseguente richiesta di integrazione alla società. |
| MODENAFIERE srl | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| PROMO scarl in liquidazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| SETA spa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CON.S. A R.L. | 3.069,98 | 3.069,98 | 0,00 | Nessuno scostamento |
| CHARITAS ASP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE MARIO DEL MONTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA- CENTRALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| TOTALE | 830.122,40 | 23.838,58 | -4.146,00 | |

Situazione asseverazione da parte degli Organi di controllo degli OO.PP.

| Nome organismo | Nota asseverazione |
|--|--|
| AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE | Prospetto asseverato dal Presidente Legale Rappresentante |
| AMO spa | Prospetto asseverato dalla Società di revisione |
| AUTOBRENNERO spa | ALLA DATA DEL 07/04/2021, LA SOCIETA' NON HA ANCORA PROVVEDUTO A INVIARE IL PROPRIO PROSPETTO DEI DEBITI E CREDITI INTERCORRENTI CON LA PROVINCIA |
| GAL soc. coop. | Prospetto asseverato dal Presidente del Collegio Sindacale |
| LEPIDA s.c.p.a. | Prospetto asseverato dalla Società di revisione |
| MODENAFIERE srl | Prospetto NON asseverato dalla Società di revisione |
| PROMO scarl in liquidazione | Prospetto asseverato dal Liquidatore |
| SETA spa | Prospetto asseverato dalla Società di revisione |
| ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA | Prospetto asseverato dal Presidente del Collegio dei Revisori |
| FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI | Prospetto asseverato dal Revisore dei conti |
| FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI | Prospetto asseverato dal Presidente Legale Rappresentante |
| FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI | Prospetto asseverato dal Revisore dei conti |
| FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CON.S. A R.L. | Prospetto NON asseverato dal Revisore legale dei conti |
| CHARITAS ASP | Prospetto asseverato dal Revisore legale dei conti |
| FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI | Prospetto asseverato dal Revisore unico |
| FONDAZIONE MARIO DEL MONTE | Prospetto asseverato dal Legale Rappresentante |
| ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA-CENTRALE | Prospetto asseverato dal Revisore dei conti |

Il Collegio ha proceduto in data 07/04/2020 ad asseverare la situazione dei crediti/debiti al 31/12/2020 della Provincia nei confronti dei suoi Organismi partecipati, così come risultante dalle tabelle sopra riportate, depositata in pari data agli atti dell'Ente.

Il Collegio, per le posizioni che alla data attuale risultano ancora in sospeso, **raccomanda di:**

- attivare tempestivamente tutte le azioni necessarie per una loro rapida definizione;
- di assumere, in caso di necessità, entro il termine di redazione del bilancio consolidato e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

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 | VARIAZIONE |
|----|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 53.542.615,17 | 59.724.360,43 | -6.181.745,26 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 29.593.899,62 | 16.769.745,50 | 12.824.154,12 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 21.750.424,28 | 9.595.287,48 | 12.155.136,80 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 7.193.520,65 | 7.040.812,00 | 152.708,65 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 649.954,69 | 133.646,02 | 516.308,67 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.061.687,71 | 1.156.515,11 | -94.827,40 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 477.706,81 | 636.125,91 | -158.419,10 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 255.959,22 | 138.373,62 | 117.585,60 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 328.021,68 | 382.015,58 | -53.993,90 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 1.669.461,14 | 865.887,47 | 803.573,67 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 85.867.663,64 | 78.516.508,51 | 7.351.155,13 |
| | | | | 0,00 |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 362.623,29 | 494.676,12 | -132.052,83 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 9.509.038,15 | 10.792.848,33 | -1.283.810,18 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 1.184.924,96 | 1.178.848,01 | 6.076,95 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 33.453.013,85 | 34.982.371,24 | -1.529.357,39 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 32.397.974,13 | 34.067.440,25 | -1.669.466,12 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 1.055.039,72 | 875.534,22 | 179.505,50 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 39.396,77 | -39.396,77 |
| 13 | Personale | 8.572.419,79 | 8.719.208,58 | -146.788,79 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 15.091.833,04 | 14.385.412,35 | 706.420,69 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 755.180,81 | 566.092,79 | 189.088,02 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 14.336.652,23 | 13.819.319,56 | 517.332,67 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 18.460,48 | 69.859,29 | -51.398,81 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 71.000,00 | 47.812,51 | 23.187,49 |
| 17 | Altri accantonamenti | 40.944,54 | 81.701,62 | -40.757,08 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 940.032,92 | 824.622,50 | 115.410,42 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 69.244.291,02 | 71.577.360,55 | -2.333.069,53 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 16.623.372,62 | 6.939.147,96 | 9.684.224,66 |
| | | | | 0,00 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | | 0,00 |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 1.513.354,00 | 4.276.870,00 | -2.763.516,00 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | 1.513.354,00 | 4.276.870,00 | -2.763.516,00 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 284,23 | 1.087,67 | -803,44 |
| | Totale proventi finanziari | 1.513.638,23 | 4.277.957,67 | -2.764.319,44 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | | 0,00 |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 1.281.710,81 | 1.427.715,44 | -146.004,63 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 1.281.710,81 | 1.427.715,44 | -146.004,63 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale oneri finanziari | 1.281.710,81 | 1.427.715,44 | -146.004,63 |
| | | | | 0,00 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 231.927,42 | 2.850.242,23 | -2.618.314,81 |
| | | | | 0,00 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 22 | Rivalutazioni | | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | 18.498,56 | 8.983,32 | 9.515,24 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | -18.498,56 | -8.983,32 | -9.515,24 |
| | | | | 0,00 |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 412.515,72 | 670.652,66 | -258.136,94 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 409.174,74 | 662.875,07 | -253.700,33 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 3.340,98 | 7.777,59 | -4.436,61 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | | 0,00 | 0,00 |
| | Totale proventi straordinari | 412.515,72 | 670.652,66 | -258.136,94 |
| 25 | Oneri straordinari | 33.865,26 | 163.168,35 | -129.303,09 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 33.865,26 | 162.345,45 | -128.480,19 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | 822,90 | -822,90 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | | 0,00 | 0,00 |
| | Totale oneri straordinari | 33.865,26 | 163.168,35 | -129.303,09 |
| | | | | 0,00 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 378.650,46 | 507.484,31 | -128.833,85 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 17.215.451,94 | 10.287.891,18 | 6.927.560,76 |
| 26 | Imposte (*) | 534.297,93 | 442.883,55 | 91.414,38 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 16.681.154,01 | 9.845.007,63 | 6.836.146,38 |

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) - pari a euro **16.623.372,62** - rispetto all'esercizio precedente è **migliorato di un importo pari a euro 9.684.224,66** derivante da maggiori entrate da trasferimenti correnti statali.

L'esercizio 2020 evidenzia un utile d'esercizio di euro 16.681.154,01.

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

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

I proventi da partecipazioni sono relativi alla seguente partecipazione societaria:

| società | % di partecipazione | Proventi 2020 |
|--------------------------------|---------------------|---------------|
| Autostrada del Brennero s.p.a. | 4,24 | 1.513.354,00 |

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

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

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

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 2018 | 2019 | 2020 |
| 14.099.011,44 | 14.385.412,35 | 15.091.833,04 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | | |
|--|--|-------------------|
| Piano Conti Economico Patrimoniale | | Importo |
| Insussistenze del passivo | Minori su residui passivi | 219.463,50 |
| | Riduzione FCDE | 138.459,46 |
| Altre sopravvenienze attive | Maggiori su residui attivi | 11.435,64 |
| | Sopravvenienza da liquidazione società Promovi | 39.661,14 |
| | Trasferimento beni mobili da altri enti | 155,00 |
| TOTALE | | 409.174,74 |
| <i>Plusvalenze</i> | | |
| Plusvalenza | | Importo |
| Vendita di attrezzature e mezzi di trasporto stradali | | 3.340,98 |
| TOTALE | | 3.340,98 |
| <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | | |
| Piano Conti Economico Patrimoniale | | Importo |
| Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato | | 18.394,39 |
| Insussistenze dell'attivo | Minori residui attivi | 7.871,35 |
| | Trasferimento beni a altri EEPP (centri impiego) | 5.082,81 |
| | Insussistenze per radiazioni arredi scolastici | 2.516,71 |
| TOTALE | | 33.865,26 |

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 | VARIAZIONE |
|-----|------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | - | - | - |
| | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | - |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| | | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | 19.136.679,06 | 17.617.961,13 | 1.518.717,93 |
| I | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | - | - | - |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | - |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 42.689,92 | - | 42.689,92 |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - | - |
| | 5 | Avviamento | - | - | - |
| | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 19.093.989,14 | 17.617.961,13 | 1.476.028,01 |
| | 9 | Altre | - | - | - |
| | | Totale immobilizzazioni immateriali | 19.136.679,06 | 17.617.961,13 | 1.518.717,93 |
| | | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 250.585.649,54 | 249.535.130,01 | 1.050.519,53 |
| | 1.1 | Terreni | - | - | - |
| | 1.2 | Fabbricati | - | - | - |
| | 1.3 | Infrastrutture | 250.585.649,54 | 249.535.130,01 | 1.050.519,53 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | - | - | - |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 107.340.762,07 | 112.030.979,85 | - 4.690.217,78 |
| | 2.1 | Terreni | 504.550,94 | 509.510,38 | - 4.959,44 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | - |
| | 2.2 | Fabbricati | 103.841.784,20 | 108.888.344,43 | - 5.046.560,23 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | - |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | - | - | - |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | - |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 305.458,03 | 195.308,95 | 110.149,08 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 513.325,99 | 222.045,03 | 291.280,96 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 55.806,18 | 57.502,20 | - 1.696,02 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 464.709,11 | 457.292,91 | 7.416,20 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 820.429,22 | 851.584,76 | - 31.155,54 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 834.698,40 | 849.391,19 | - 14.692,79 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 17.394.455,28 | 11.670.159,98 | 5.724.295,30 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 375.320.866,89 | 373.236.269,84 | 2.084.597,05 |
| | | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | | |
| IV | 1 | Partecipazioni in | 25.617.628,13 | 25.636.126,69 | - 18.498,56 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | 25.379.692,75 | 25.398.191,31 | - 18.498,56 |
| | c | <i>altri soggetti</i> | 236.935,38 | 236.935,38 | - |
| | 2 | Crediti verso | - | - | - |
| | a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | - | - | - |
| | b | <i>imprese controllate</i> | - | - | - |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | - | - | - |
| | d | <i>altri soggetti</i> | - | - | - |
| | 3 | Altri titoli | - | - | - |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 25.617.628,13 | 25.636.126,69 | - 18.498,56 |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 420.075.174,08 | 416.490.357,66 | 3.584.816,42 |
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I | | <i>Rimanenze</i> | 42.037,01 | 60.497,49 | - 18.460,48 |
| | | Totale rimanenze | 42.037,01 | 60.497,49 | - 18.460,48 |
| II | | <i>Crediti (2)</i> | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 2.810.365,39 | 3.246.500,45 | - 436.135,06 |
| | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | - | - |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 2.810.365,39 | 3.246.500,45 | - 436.135,06 |
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - | - | - |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 22.168.698,42 | 20.865.935,22 | 1.302.763,20 |
| | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 16.562.384,30 | 10.651.132,10 | 5.911.252,20 |
| | b | <i>imprese controllate</i> | - | - | - |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 810.429,82 | 290.489,36 | 519.940,46 |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | 4.795.884,30 | 9.924.313,76 | - 5.128.429,46 |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 411.585,60 | 356.190,56 | 55.395,04 |
| | 4 | Altri Crediti | 391.106,23 | 3.649.798,03 | - 3.258.691,80 |
| | a | <i>verso l'erario</i> | - | 15.792,00 | - 15.792,00 |
| | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | - | - | - |
| | c | <i>altri</i> | 391.106,23 | 3.634.006,03 | - 3.242.899,80 |
| | | Totale crediti | 25.781.755,64 | 28.118.424,26 | - 2.336.668,62 |
| III | | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | |
| | 1 | Partecipazioni | - | - | - |
| | 2 | Altri titoli | - | - | - |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | - |
| IV | | <i>Disponibilità liquide</i> | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 67.886.800,73 | 35.538.702,12 | 32.348.098,61 |
| | a | <i>Istituto tesoriere</i> | 123.089,17 | 125.238,58 | - 2.149,41 |
| | b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 67.763.711,56 | 35.413.463,54 | 32.350.248,02 |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 33.670,88 | 78.413,67 | - 44.742,79 |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | - | - | - |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | - |
| | | Totale disponibilità liquide | 67.920.471,61 | 35.617.115,79 | 32.303.355,82 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 93.744.264,26 | 63.796.037,54 | 29.948.226,72 |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | | |
| | 1 | Ratei attivi | 57.729,98 | 69.927,73 | - 12.197,75 |
| | 2 | Risconti attivi | 315.215,54 | 291.218,28 | 23.997,26 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 372.945,52 | 361.146,01 | 11.799,51 |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 514.192.383,86 | 480.647.541,21 | 33.544.842,65 |

| | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2020 | 2019 | VARIAZIONE |
|-----|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | - 170.958.437,65 | - 179.549.495,52 | 8.591.057,87 |
| II | Riserve | 352.161.592,42 | 352.716.756,83 | - 555.164,41 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | | - | - |
| b | <i>da capitale</i> | 7.533.344,56 | 9.479.820,87 | - 1.946.476,31 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | | - | - |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 344.391.312,48 | 343.000.000,58 | 1.391.311,90 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 236.935,38 | 236.935,38 | - |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 16.681.154,01 | 9.845.007,63 | 6.836.146,38 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 197.884.308,78 | 183.012.268,94 | 14.872.039,84 |
| | | | | - |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | - | - |
| 2 | Per imposte | | - | - |
| 3 | Altri | 422.458,67 | 310.514,13 | 111.944,54 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 422.458,67 | 310.514,13 | 111.944,54 |
| | | | | - |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | - | - | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | - | - | |
| | | | | - |
| | D) DEBITI (1) | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 52.870.901,15 | 61.628.167,60 | - 8.757.266,45 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 26.104.043,44 | 31.597.165,26 | - 5.493.121,82 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 3.894.568,72 | 4.306.160,49 | - 411.591,77 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | - | - | - |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 22.872.288,99 | 25.724.841,85 | - 2.852.552,86 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 10.416.512,62 | 6.915.478,97 | 3.501.033,65 |
| 3 | Acconti | 700.000,00 | 700.000,00 | - |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 35.652.234,13 | 20.021.262,78 | 15.630.971,35 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | - | - |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 35.549.792,37 | 19.678.073,29 | 15.871.719,08 |
| c | <i>imprese controllate</i> | | - | - |
| d | <i>imprese partecipate</i> | | - | - |
| e | <i>altri soggetti</i> | 102.441,76 | 343.189,49 | - 240.747,73 |
| 5 | Altri debiti | 1.476.204,79 | 1.430.377,62 | 45.827,17 |
| a | <i>tributari</i> | 549.265,22 | 603.264,61 | - 53.999,39 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 17.821,46 | - | 17.821,46 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | - | - | - |
| d | <i>altri</i> | 909.118,11 | 827.113,01 | 82.005,10 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 101.115.852,69 | 90.695.286,97 | 10.420.565,72 |
| | | | | - |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| I | Ratei passivi | 1.099.768,48 | 956.064,26 | 143.704,22 |
| II | Risconti passivi | 213.669.995,24 | 205.673.406,91 | 7.996.588,33 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 213.289.695,75 | 205.666.899,33 | 7.622.796,42 |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 178.441.131,01 | 169.973.633,96 | 8.467.497,05 |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 34.848.564,74 | 35.693.265,37 | - 844.700,63 |
| 2 | Concessioni pluriennali | - | - | - |
| 3 | Altri risconti passivi | 350.299,49 | 6.507,58 | 343.791,91 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 214.769.763,72 | 206.629.471,17 | 8.140.292,55 |
| | | | | - |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 514.192.383,86 | 480.647.541,21 | 33.544.842,65 |
| | | | | - |
| | CONTI D'ORDINE | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 17.610.367,42 | 22.185.125,77 | - 4.574.758,35 |
| | 2) beni di terzi in uso | | - | - |
| | 3) beni dati in uso a terzi | | - | - |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | - | - |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | - | - |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | - | - |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | | - | - |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 17.610.367,42 | 22.185.125,77 | - 4.574.758,35 |

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

L'Ente anche nel corso del 2020 ha effettuato investimenti apportando miglioramenti su immobili di terzi (manutenzioni straordinarie su edifici scolastici in regime di L. 23/1996), tali migliorie sono state iscritte tra le immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni immateriali.

Sulle migliorie di beni di terzi si rammenta, così come segnalato in occasione dei rendiconti 2018 e 2019, che l'Ente è tenuto a richiedere apposito parere preventivo all'Organo di revisione, così come richiesto dal punto 4.18 del principio contabile 4/3 che specificatamente prevede *"Rimane in capo ai revisori dell'ente, ai quali è richiesta l'espressione di un esplicito parere, la verifica, da effettuarsi per ogni singolo caso, di una convenienza dell'ente ad apportare migliorie su beni di terzi, in uso, a qualunque titolo detenuti, tenendo in debito conto dei casi in cui la spesa è prevista come obbligatoria dalla legge"*.

Il Collegio rileva che non è possibile prescindere da valutazioni specifiche da farsi caso per caso, tenendo ovviamente in debito conto l'aspetto dell'obbligatorietà della spesa, seppure la legge (ultimo rif. L. 56/2014) impone in capo alle Province la manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici scolastici di proprietà dei Comuni.

Il Collegio pertanto segnala la necessità di valutare caso per caso l'eventuale esclusione da quanto previsto dal richiamato principio contabile e raccomanda di considerare l'opportunità e/o necessità di procedere a richiedere formale chiarimento al Ministero competente e/o Commissione Arconet.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, mantenendo lo stesso criterio dell'anno precedente.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti corrisponde al fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a euro 66.722,94 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Il Collegio ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

| | | |
|-----|---------------------------------------|----------------------|
| (+) | Crediti dello Sp | 25.781.755,64 |
| (+) | FCDE economica | 66.722,94 |
| (+) | Depositi postali | 13.106,06 |
| (+) | Depositi bancari | 19.987,92 |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | - |
| (-) | Crediti stralciati | 54.068,32 |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | - |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | |
| | RESIDUI ATTIVI = | 25.827.504,24 |

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | | |
|-----|--|-----------------------|
| | PATRIMONIO NETTO | 197.884.308,78 |
| I | Fondo di dotazione | - 170.958.437,65 |
| II | Riserve | 352.161.592,42 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | - |
| b | da capitale | 7.533.344,56 |
| c | da permessi di costruire | - |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 344.391.312,48 |
| e | altre riserve indisponibili | 236.935,38 |
| III | risultato economico dell'esercizio | 16.681.154,01 |

Il Collegio prende atto che nell'atto presidenziale è stato proposto al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio pari a euro 16.681.154,01 a riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Il Collegio rileva che l'ente ha proceduto a determinare l'importo delle riserve indisponibili per i beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali nel rispetto di quanto disposto dal principio contabile applicato n. 4/3.

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 | 212.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | 47.812,51 |
| fondo per manutenzione ciclica | - |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 162.646,16 |
| Totale | 422.458,67 |

Debiti

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

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

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

| | | |
|-----|--------------------------------------|----------------------|
| (+) | Debiti | 101.115.852,69 |
| (-) | Debiti da finanziamento | 52.870.901,15 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | - |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | - |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | - |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | - |
| (-) | acconti | 700.000,00 |
| (-) | altri debiti non connessi a residui | 145.100,89 |
| | | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | - |
| | RESIDUI PASSIVI = | 47.399.850,65 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Collegio dei Revisori nel corso del 2020 ha svolto trimestralmente le verifiche di cassa nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, controllando altresì la gestione degli Agenti contabili nominati dall'ente:

- verbali n. 4/2020 e n. 7/2020 - 1 trimestre 2020
- verbale n. 10/2020 - 2 trimestre 2020
- verbale n. 11 bis/2020 - 3 trimestre 2020
- verbale n. 2/2021 - 4 trimestre 2020

Con atto del Presidente n. 60 del 26/04/2019 è stato nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'articolo 139, comma 2 del D.Lgs.n.174/2016.

Con determinazione dell'Area Amministrativa n. 264 del 18/02/2021 avente ad oggetto "*Resa del conto giudiziale dei consegnatari per il periodo 01/01/2020- 31/12/2020 - parificazione scritture contabili - atto ricognitivo*" è stata effettuata una ricognizione sull'operazione di parificazione dei conti giudiziali, avvenuta come segue:

- in data 18/01/2021 parifica conto gestione amministrativa - lavori pubblici;
- in data 21/01/2021 parifica titoli azionari;
- in data 25/01/2021 parifica conto economale;
- in data 25/01/2021 parifica conto Urp;
- in data 27/01/2021 parifica conto beni mobili;
- in data 29/01/2021 parifica del conto del tesoriere - pec prot. n. 3009/2021.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Presidente nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.n.118/2011.

In tale relazione risultano in particolare:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) i risultati consuntivi anche della spesa di personale.

CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che nel 2020 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto nella presente relazione,

IL COLLEGIO

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

08 aprile 2021

Firma digitale Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott.ssa Angela Caselli - Componente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente