

# COMUNE DI TRIESTE

## Relazione dell'organo di revisione

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

*- sullo schema di rendiconto*

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

GIUSEPPE DI BARTOLO ZUCCARELLO

DANIELA LUCCA

SILVANO STEFANUTTI



INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	37
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	38
CONCLUSIONI .....	38



# **Comune di Trieste**

## **Organo di revisione**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

approva

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

Trieste, li 30.04.2021

L'Organo di revisione

F.to GIUSEPPE DI BARTOLO ZUCCARELLO

F.to DANIELA LUCCA

F.to SILVANO STEFANUTTI



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Giuseppe Di Bartolo Zuccarello, Daniela Lucca, Silvano Stefanutti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 15.04.2019:

- ◆ ricevuta in data 20.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.153 del 19.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### RILEVATO

- ◆ che l'Ente non è in dissesto;
- ◆ che l'Ente partecipa all'UTI GIULIANA;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

### RIPORTANO

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





## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Trieste registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 202.598 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

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

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

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	
11.1.c) <i>Lease-back</i>	
11.1.d) <i>Project financing</i>	due
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	



L'Ente ha in essere due project financing: uno per la realizzazione e gestione del parcheggio interrato "Park San Giusto" ed uno per la realizzazione e la gestione del Congress Center presso il Porto Vecchio;

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.167.598,06 di cui euro 340.416,73 di parte corrente ed euro 4.827.181,33 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;





Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 44.149,80	€ 254.820,71	€ 5.030.791,91
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) procedure espropriative occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 136.806,15
<b>Totale</b>	<b>€ 44.149,80</b>	<b>€ 254.820,71</b>	<b>€ 5.167.598,06</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 2576,46 derivanti da sentenza giudiziaria e 7.757,81 per acquisizione beni servizi senza impegni di spesa;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio in questione si è provveduto con risorse già disponibili a bilancio, annualità 2021;

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	€ 207.976.658,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	€ 207.976.658,06



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

	2018	2019	2020
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	<b>€ 133.916.440,39</b>	<b>€ 158.011.561,55</b>	<b>€ 207.976.658,06</b>
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>€ 72.751.923,86</i>	<i>€ 70.245.952,75</i>	<i>€ 73.716.739,07</i>

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 70.302.508,36

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 6.212.114,21 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 8.212.114,41 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	70.302.508,36
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	10.794.083,74
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	53.296.310,21
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>6.212.114,41</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	<b>6.212.114,41</b>
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 2.000.000,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>8.212.114,41</b>





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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 33.165.831,11
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 63.103.563,77
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 64.371.314,23
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.267.750,46
<b>Gestione dei residui</b>	
Saldo da riaccertamento residui attivi	-25.373.928,64
Saldo da riaccertamento residui passivi	-24.710.192,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 663.736,44
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 33.165.831,11
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.267.750,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 663.736,44
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 38.404.427,71
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 70.663.364,23
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 140.302.136,15

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in	Incassi in	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 116.047.276,58	€ 110.852.794,52	€ 86.437.652,68	77,97516793
<b>Titolo II</b>	€ 186.220.564,13	€ 186.467.836,93	€ 181.258.667,71	97,206398
<b>Titolo III</b>	€ 49.972.985,41	€ 44.420.359,33	€ 38.086.321,05	85,74068653
<b>Titolo IV</b>	€ 79.506.452,28	€ 41.183.579,93	€ 23.131.227,47	56,16614075
<b>Titolo V</b>	€ 6.108.031,60	€ 5.625.015,36	€ 616.993,15	10,96873716

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

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



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

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.831.265,57
AA) Recupero di lavoro di amministrazione esercizio precedente	(+)	-
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	811.740.981,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	4.511.967,57
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	811.201.176,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	10.854.254,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.02 - Quote di capitale anticipate dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.916.609,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (D-A-AA+BB+C-D-D1-D2-E-E1-F-F2)		34.073.540,51
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO DI ARTICOLO 161, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORGANIZZAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	6.411.729,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale di vincolo e spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	13.123.332,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (D1-D1+H-H+I+L-M)		27.863.349,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.794.083,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.346.914,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.322.351,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconti (1)-(2)	(-)	2.000.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.322.351,52
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	11.979.097,71
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	57.300.296,20
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	12.348.305,28
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	4.511.967,57
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riassunzione crediti di breve termine	(+)	66.981,76
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riassunzione crediti di medio-lungo termine	(+)	20.811,60
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per rimborso di attività finanziarie	(+)	5.033.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	13.123.332,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	48.872.997,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	31.907.049,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F2) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (E-Z1)+P+Q+R-C1-S1-S2-T+L+M+U1-U2-U3-U4-U5-U6-U7-U8-U9-U10-U11-U12-U13-U14-U15-U16-U17-U18-U19-U20-U21-U22-U23-U24-U25-U26-U27-U28-U29-U30-U31-U32-U33-U34-U35-U36-U37-U38-U39-U40-U41-U42-U43-U44-U45-U46-U47-U48-U49-U50-U51-U52-U53-U54-U55-U56-U57-U58-U59-U60-U61-U62-U63-U64-U65-U66-U67-U68-U69-U70-U71-U72-U73-U74-U75-U76-U77-U78-U79-U80-U81-U82-U83-U84-U85-U86-U87-U88-U89-U90-U91-U92-U93-U94-U95-U96-U97-U98-U99-U100		42.106.364,04
Z2) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	42.987.296,84
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	30.811,60
Z3) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		30.811,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconti (1)-(2)	(-)	-
Z4) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		30.811,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riassunzione crediti di breve termine	(+)	66.981,76
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riassunzione crediti di medio-lungo termine	(+)	20.811,60
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per rimborso di attività finanziarie	(+)	5.033.000,00
S1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	91.320,77
S2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per riacquisto di attività finanziarie	(-)	5.033.000,00
W) RISULTATO DI COMPETENZA (W1)+O1+O2+O3+O4+O5+O6+O7+O8+O9+O10+O11+O12+O13+O14+O15+O16+O17+O18+O19+O20+O21+O22+O23+O24+O25+O26+O27+O28+O29+O30+O31+O32+O33+O34+O35+O36+O37+O38+O39+O40+O41+O42+O43+O44+O45+O46+O47+O48+O49+O50+O51+O52+O53+O54+O55+O56+O57+O58+O59+O60+O61+O62+O63+O64+O65+O66+O67+O68+O69+O70+O71+O72+O73+O74+O75+O76+O77+O78+O79+O80+O81+O82+O83+O84+O85+O86+O87+O88+O89+O90+O91+O92+O93+O94+O95+O96+O97+O98+O99+O100		30.811,60
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.794.083,74
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	51.266.310,21
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.312.114,41
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconti	(-)	2.000.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.312.114,41
<b>Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O3) Risultato di competenza di parte corrente		27.863.349,73
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (10)	(+)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato apertura a impegni	(+)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.794.083,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconti (1)-(2)	(-)	2.000.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		15.069.265,99





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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>1</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>2</sup> )	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>3</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(a)-(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		207276,67	0	221900	5000000	5429176,67
Totale Fondo contenzioso		207276,67	0	221900	5000000	5429176,67
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(1)</sup>		44635641,17	0	9740756,06	-10000000	44376397,23
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		44635641,17	0	9740756,06	-10000000	44376397,23
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>		3017827,33	0	831427,68	3000000	6849255,01
Totale Altri accantonamenti		3017827,33	0	831427,68	3000000	6849255,01
<b>Totale</b>		<b>47860745,17</b>	<b>0</b>	<b>10794083,74</b>	<b>-2000000</b>	<b>56654828,91</b>

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

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

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

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

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

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

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

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





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

Cap. di ammin.	Descr.	Capitale di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impieghi assenti, N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> e alienazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1*) e compensazione di residui passivi (2) (gestione del vincolo)	Cancellazione nell'esercizio N di impieghi finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto da l'associazione N-1 non reimposti 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) - (f)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
	Totale vincoli derivanti dalla legge (01)			168334,04	89878,08	5047946,42	365196,47	348976,81	0	198335,14	4642386,76	4717732,72
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)			16471748,47	13029226,8	29216413,89	20599618,27	10296164,83	-886198,13	4563835,18	16012992,74	20441412,73
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)			753823,16	6211629,11	570000	948144,97	7629035,71	-139832,44	3797,87	3638276	4793272,49
	Totale vincoli formalmente attivati dall'ente (04)			26404406,56	14414670,48	29938969,7	11755192,13	4322153,63	-1054988,37	736270,3	29002654,71	42249349,19
	Totale altri vincoli (05)			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totale risorse vincolate (0=01+02+03+04+05)			50710205,43	34049734,44	70633302,1	33648061,83	22605930,76	-2180989,93	5012381,18	52296310,31	72301768,13

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=v1-m1)	4642386,76	4717732,72
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=v2-m2)	16012992,74	20441412,73
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=v3-m3)	3638276	4793272,49
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=v4-m4)	29002654,71	42249349,19
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=v5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)	52296310,31	72301768,13

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del protocollo applicato della programmazione.  
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (riscorsi, accantonati e decorati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto n/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.  
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impieghi).



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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investim. accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>1</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investim. o estinzione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investim. (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) + (c) - (d) - (e)
<b>Totale</b>				1114213,45	364821,77	-263630,84	75644,41	-95393,23	1762613,88
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investim. (g)									0
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									1762613,88

(\*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 1.1.7.3 del principio applicato della programmazione  
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati delle colonne 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto n/3 del rendiconto dell'esercizio precedente  
 (2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1  
 (3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).



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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 5.803.265,57	€ 10.864.264,73
FPV di parte capitale	€ 57.300.298,20	€ 53.507.049,50
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 7.918.085,83	€ 5.803.265,57	€ 10.864.264,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 593.726,25	€ 843.085,88	€ 4.783.883,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 4.642.960,90	€ 3.525.707,97	€ 5.658.040,66
- 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***	€ 663.058,00	€ 174.780,85	€ 231.463,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 84.570,67	€ 49.014,66	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 650.372,30	€ 6.542,22	€ 189.255,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 1.283.397,71	€ 1.204.133,99	€ 1.622,40
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -



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

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



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 47.512.137,88	€ 57.300.298,20	€ 53.507.049,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 36.884.696,10	€ 38.138.521,31	€ 18.236.258,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 6.612.508,56	€ 17.734.219,96	€ 34.586.658,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 4.014.933,22	€ 1.427.556,93	€ 634.132,26
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- A) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 140.302.136,19 come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				158.011.581,55
RISCOSSIONI	(+)	53.619.822,44	381.452.489,12	435.072.311,56
PAGAMENTI	(-)	59.893.723,65	325.213.491,40	385.107.215,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			207.976.658,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			207.976.658,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	49.294.863,39	60.874.386,86	110.169.250,25
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	29.524.904,46	83.947.553,47	113.472.457,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			10.864.264,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			53.507.049,50
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>	<b>(=)</b>			<b>140.302.136,15</b>



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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo sovvenzioni patrimoniali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.542.401,60	€ 1.542.401,60								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.967.002,02	€ 1.967.002,02								
Estinazione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 34.045.734,44					€ 89.878,08	€ 13.029.526,80	€ 6.511.659,11	€ 14.414.670,45	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 849.289,65									€ 849.289,65
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 5.813.228,27	€ 44.635.641,17	€ 207.276,67	€ 3.017.827,33	€ 75.345,96	€ 3.442.221,87	€ 1.015.064,05	€ 12.191.736,11	€ 264.922,80
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 109.067.691,94</b>	<b>€ 9.322.631,89</b>	<b>€ 44.635.641,17</b>	<b>€ 207.276,67</b>	<b>€ 3.017.827,33</b>	<b>€ 165.224,04</b>	<b>€ 16.471.748,67</b>	<b>€ 7.526.723,16</b>	<b>€ 26.606.406,56</b>	<b>€ 1.114.212,45</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.





## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 131 del 29 marzo 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 128.288.614,47	€ 53.619.822,44	€ 49.294.863,39	-€ 25.373.928,64
Residui passivi	€ 114.128.820,31	€ 59.893.723,65	€ 29.524.904,46	-€ 24.710.192,20

I minori residui attivi, per quanto riguarda la componente depennata dal conto sono così articolati:

CREDITO DI INCERTA ESIGIBILITA' DA CONSERVARE A PATRIMONIO (E)	-9.860.995,74
PRESTAZIONE/FORNITURA NON ESEGUITA O CONCLUSA (E - S)	-50.129,49
RINUNCIA PER ACCERTATA IMPOSSIBILITA' A RISCOUTERE (E)	-512.607,14
RINUNCIA PER CREDITO ESIGUO (E)	-0,05
PARI E/S - PER ESATTA DETERMINAZIONE (E - S)	-8.612.164,73
PARI E/S - PRESTAZIONE/FORNITURA NON ESEGUITA O CONCLUSA (E - S)	-637.324,33
PARI E/S C TERZI (E - S)	-8.360.387,37
PARI E/S PER ESATTA DETERMINAZIONE (E - S)	-201.079,58
PER ESATTA DETERMINAZIONE (E)	-1.892.693,05
<b>Totale complessivo: .....</b>	<b>-30.127.381,48</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

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





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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU - TASI	Residui iniziali	0	€ 4.023,58	€ -	€ 453.763,76	€ 2.182.244,25	€ 47.892.571,89	€ 860.474,06	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0	€ 4.023,58	€ -	€ 453.763,76	€ 2.182.244,25	€ 47.032.097,83		
	Percentuale di riscossione	0	100%	0	100%	100%			
(Tarsu - Tia) Tari	Residui iniziali	€ 510.629,91	€ 326.614,75	€ 377.876,51	€ 6.379.656,20	€ 8.558.362,67	€ 37.408.176,83	€ 23.960.939,58	€ 19.482.813,
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 483.532,82	€ 308.858,56	€ 332.242,94	€ 325.464,59	€ 1.018.617,44	€ 27.131.660,94		
	Percentuale di riscossione	95%	95%	88%	5%	12%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 166.434,96	€ 1.352.660,69	€ 186.628,50	€ 1.816.797,29	€ 3.552.906,00	€ 4.730.217,92	€ 7.917.787,11	€ 7.126.008,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 150.987,82	€ 171.487,66	€ 132.902,62	€ 143.257,28	€ 700.344,98	€ 2.588.877,89		
	Percentuale di riscossione	91%	13%	71%	8%	20%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 962.004,59	€ 914.440,93	€ 923.294,82	€ 865.945,96	€ 1.988.102,70	€ 6.689.006,12	€ 5.813.521,62	€ 4.809.473,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 49.492,62	€ 3.872,66	€ 6.791,26	€ 9.096,18	€ 931.241,97	€ 5.528.778,81		
	Percentuale di riscossione	5%	0%	1%	1%	47%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 543,11	€ 65.604,89	€ 88.283,52	€ -	€ -	€ 1.642.309,44	€ 154.431,52	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.642.309,44		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione								

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 44.376.397,23.

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

1. L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 9.860.995,74 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2. la corrispondente riduzione del FCDE;
3. l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
4. l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 42.020.932,52, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.429.176,67, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12, da una valutazione statistica delle cause che hanno interessato l'Ente nel corso del 2020, è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.500.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 207.276,67 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 221.900,00 già stanziati nel 2020 e confluiti nell'avanzo accantonato insieme all'importo di 5.000.000,00 accantonato in sede di rendiconto;
- Euro 160.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;
- Euro 290.000,00 annui già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce, annualità 2022 e 2023.

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

Non sussistono le condizioni per accantonamenti al fondo perdite delle società partecipate.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 17.827,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.052,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 22.879,33</b>



### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.849.255,01, così composto:

- Euro 22.879,33 per il sopraccitato fondo indennità di fine mandato el Sindaco;
- Euro 6.000.000,00 a garanzia degli equilibri futuri
- Euro 826.375,68 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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





## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	40.413.531,28	48.644.485,15	8.230.953,87
203	Contributi agli investimenti	213.154,00	0,00	-213.154,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	277.346,90	228.511,96	-48.834,94
	TOTALE	40.904.032,18	48.872.997,11	7.968.964,93

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 114.601.619,64		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 169.690.117,57		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 61.150.950,67		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>€ 345.442.687,88</b>		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 34.544.268,79</b>		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	4248946,25		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	1970903,57		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	32266226,11		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2278042,68		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>0,66%</b>	

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 146.445.501,04	€ 117.407.342,49	€ 106.688.477,24
Nuovi prestiti (+)	€ 450.000,00	€ 1.400.000,00	€ 5.700.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 12.541.223,05	-€ 11.249.137,84	-€ 3.916.860,16
Estinzioni anticipate (-)	-€ 16.029.413,15	-€ 869.727,41	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 917.522,35	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 117.407.342,49</b>	<b>€ 106.688.477,24</b>	<b>€ 108.471.617,08</b>
Nr. Abitanti al 31/12	203.800,00	202.598,00	200.908,00
Debito medio per abitante	576,09	526,60	539,91

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	4.793.324,83	4.483.629,23	4.073.242,69
Quota capitale	28.570.636,20	12.118.865,25	3.916.860,16
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 33.363.961,03</b>	<b>€ 16.602.494,48</b>	<b>€ 7.990.102,85</b>



L'Ente nel 2020 ha aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

	Debito rinegoziato (importo complessivo)	Risparmio per l'anno 2020 su quote capitale (minore spesa)	Risparmio per l'anno 2020 su quote Interessi (minore spesa)	Maggiore spesa per interessi passivi	Minore entrata (contributo non concesso per l'anno 2020)
Cddpp Spa	72.759.209,39	5.276.079,02	104.323,46	0,00	0,00
Cddpp MEF	164.184,81	51.891,69	0,00	0,00	0,00
Istituto per il Credito Sportivo	3.900.000,00	283.333,34	0,00	1.483,54	78.682,36
<b>Totale</b>	<b>76.823.394,20</b>	<b>5.611.304,05</b>	<b>104.323,46</b>	<b>1.483,54</b>	<b>78.682,36</b>

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 alcun contratto di locazione finanziaria.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso strumenti di finanza derivata.





## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 70.302.508,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.212.114,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.212.114,41

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

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

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 1.330.711,51	€ 1.330.711,51	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 131.011,95	€ 81.629,84	€ -	€ 395.187,14
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ 48.957,84	€ 48.957,84	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 1.093.118,99	€ 1.093.118,99	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 2.603.800,29	€ 2.554.418,18	€ -	€ 395.187,14

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 398.659,53	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.714,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 390.944,70	98,06%
Residui della competenza	€ 49.382,11	
Residui totali	€ 440.326,81	
FCDE al 31/12/2020	€ 395.187,14	89,75%

### IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 924.934,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.593.127,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.668.193,02	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		0,00%



## TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 398.659,53	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.714,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 390.944,70	98,06%
Residui della competenza	€ 49.382,11	
Residui totali	€ 440.326,81	
FCDE al 31/12/2020	€ 395.187,14	89,75%

## Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 2.036.075,31	€ 2.388.445,71	€ 1.642.309,44
Riscossione	€ 2.036.075,31	€ 2.388.445,71	€ 1.642.309,44

L'Ente non ha destinato i proventi derivanti dalla riscossione dei permessi a costruire per il finanziamento della spesa corrente

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2018	2019	2020
accertamento	€ 5.729.371,50	€ 6.923.576,56	€ 4.530.217,92
riscossione	€ 3.097.386,92	€ 3.370.670,56	€ 2.388.877,89
%riscossione	54,06	48,68	52,73

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 5.729.371,50	€ 6.923.576,56	€ 4.730.217,92
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.491.909,09	€ 2.888.850,10	€ 1.927.206,03
entrata netta	€ 4.237.462,41	€ 4.034.726,46	€ 2.803.011,89
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.118.731,21	€ 1.817.364,13	€ 1.201.505,95
% per spesa corrente	50,00%	45,04%	42,86%
destinazione a spesa per investimenti		€ 199.999,10	€ 200.000,00
% per investimenti	0,00%	4,96%	7,14%





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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.309.585,38	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.298.980,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.234.157,94	
Residui al 31/12/2020	€ 5.776.447,08	62,05%
Residui della competenza	€ 2.141.340,03	
Residui totali	€ 7.917.787,11	
FCDE al 31/12/2020	€ 7.126.008,40	90,00%

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a Euro 6,689.006,12, in netto calo rispetto all'anno 2019 sia per effetto del COVID19 che per una diversa modalità di contabilizzazione delle partite contabili con l'ATER.		
<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 15.152.140,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.000.494,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.498.351,44	
Residui al 31/12/2020	€ 4.653.294,31	30,71%
Residui della competenza	€ 1.160.227,31	

### Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 99.376.418,91	€ 96.338.755,65	-3.037.663,26
102 imposte e tasse a carico ente	€ 4.964.358,19	€ 4.941.523,10	-22.835,09
103 acquisto beni e servizi	€ 147.179.731,33	€ 145.706.248,72	-1.473.482,61
104 trasferimenti correnti	€ 34.096.220,71	€ 37.246.134,84	3.149.914,13
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 4.498.722,24	€ 4.217.456,48	-281.265,76
108 altre spese per redditi di capitale	€ 81.830,28	€ -	-81.830,28
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 35.515.476,30	€ 10.828.392,69	-24.687.083,61
110 altre spese correnti	€ 3.572.613,71	€ 3.922.665,44	350.051,73
<b>TOTALE</b>	<b>€ 329.285.371,67</b>	<b>€ 303.201.176,92</b>	<b>-26.084.194,75</b>



## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 7.035.488,87;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 101.386.598,69;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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.

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

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

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 15/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette

Non ricorrano i presupposti per un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione prende atto che, alla data di predisposizione della Relazione al Rendiconto non sono disponibili i dati di bilancio del 2020.

Si dà pertanto atto, rispetto ai bilanci del 2019, che nell'ultimo triennio hanno subito perdite le seguenti società partecipate:

Denominazione Sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto	Valutazione della futura redditività della Società	Importo versato per ricostituzione capitale	Motivazione della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Amt Spa in liquidazione	87,40%	4.600.659,00	Nessuna, chiusura della liquidazione prevista nel 2021	0,00	Accontamento per rischi	2017
					gestione caratteristica negativa	2019

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione





## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2020
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	359.017.025,05
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	322.844.494,29
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.172.530,76
PROVENTI FINANZIARI	8.690.815,72
ONERI FINANZIARI	4.217.456,48
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	4.473.359,24
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	,00
PROVENTI STRAORDINARI	29.965.277,31
ONERI STRAORDINARI	24.078.468,35
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.886.808,96
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>46.532.698,96</b>
IMPOSTE	4.582.500,00
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>41.950.198,96</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) essendo passati da € 20.031.843,79 del 2019 ad € 36.172.530,76 del corrente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
HERA SPA	3,73%	5.556.998,30
AMT TRASPORTI SRL	87,40%	2.707.448,81
FIERA DI TRIESTE SPA	50,45%	180.150,04

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);

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono :



DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI
<b>Permessi di costruire</b>		<b>1.642.309,44</b>
<b>Insussistenze del passivo, di cui:</b>		<b>15.127.340,85</b>
<i>Depennamento di residui passivi</i>	14.561.392,66	
<i>Riduzione fondo crediti di difficile esazione</i>	259.243,94	
<i>Adeguamento fondo contributi agli investimenti</i>	306.704,25	
<b>Altre sopravvenienze attive, di cui:</b>		<b>11.717.300,44</b>
<i>Incrementi archivi e collezioni museali</i>	5.318.673,50	
<i>Maggiori residui attivi</i>	4981689,58	
<i>Quota competenza sopravvenienza conferito reti Acegas Spa</i>	1.084.869,36	
<i>Entrate da rimborsi di imposte dirette</i>	332.068,00	
<b>Plusvalenze patrimoniali, di cui:</b>		<b>1.478.326,58</b>
<i>Plusvalenza da alienazione di Fabbricati industriali e costruzioni leggere</i>		
<i>Plusvalenza da alienazione di diritti reali</i>	1.296.660,00	
<i>Plusvalenza da cessione di terreni</i>	181.666,58	
<b>TOTALI PROVENTI STRAORDINARI</b>		<b>29.965.277,31</b>
<b>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, di cui:</b>		<b>22.982.850,93</b>
<i>Depennamento di residui attivi al netto della quota conservata nel Conto del Patrimonio</i>	19.974.904,97	
<i>Accantonamento equilibri di bilancio non registrato nel 2019</i>	3.000.000,00	
<i>Altre insussistenze dell'attivo</i>	7.945,96	
<b>Minusvalenze da Alienazioni, di cui:</b>		<b>480.737,84</b>
<i>Minusvalenza da alienazione di Fabbricati industriali e costruzioni leggere</i>	479.193,28	
<i>Minusvalenza da alienazione di beni mobili</i>	1.544,56	
<b>Altri oneri straordinari, di cui</b>		<b>614.879,58</b>
<i>Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	128.040,87	
<i>Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	130.709,85	
<i>Rettifiche in sede di calcolo dell'IVA indettabile</i>	351.155,84	
<i>Arretrati per oneri per il personale in quiescenza</i>	4.973,02	
<b>TOTALI COSTI STRAORDINARI</b>		<b>24.078.468,35</b>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		<b>5.886.808,96</b>





## 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	
Crediti vs. lo stato ed altre pubbliche amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo dotazione	0,00
<b>TOTALE CREDITI VS. PARTECIPANTI</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	82.859,62
Immobilizzazioni materiali	2.032.371.429,45
Immobilizzazioni finanziarie	153.368.629,32
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>2.185.822.918,39</b>
Rimanenze	942.285,29
Crediti	129.683.372,45
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	219.468.330,13
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>350.093.987,87</b>
Ratei e risconti	32.316,63
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI</b>	<b>32.316,63</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>2.535.949.222,89</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	
Fondo di dotazione	262.023.058,92
Riserve	1.536.776.340,90
Risultato d'esercizio	41.950.198,96
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.840.749.598,78</b>
Fondi per rischi ed oneri	94.623.732,36
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>94.623.732,36</b>
Trattamento di fine rapporto	0,00
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>0,00</b>
Debiti di finanziamento	109.054.095,80
Debiti verso fornitori	46.799.549,36
Acconti	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	9.871.304,38
Altri debiti	62.097.908,33
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>227.822.857,87</b>
Ratei passivi	5.416.641,66
Risconti passivi	367.336.392,22
<b>TOTALE RATEI RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>372.753.033,88</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>2.535.949.222,89</b>





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

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

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

- necessità di completare il processo di armonizzazione tra gli inventari ed il conto del patrimonio;
- necessità di completare il processo di integrazione tra le risorse strumentali assegnate con il PEG e il conto del consegnatario / sub-consegnatari.

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 82.345.300,68, è stato portato per intero, nell'impossibilità tecnica di effettuare la puntuale detrazione delle voci di credito a cui si riferisce, in contrapposizione nel passivo patrimoniale tra i fondi rischi ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione in quanto il valore iniziale deriva dei crediti di incerta esigibilità presenti all'avvio della nuova contabilità ex D.lgs. 118/2011, completamente armonizzati in sede di riapertura 2016.

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

### 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.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	41.950.198,96
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	2.743.078,47
-	riduzione di riserve	-€	1.009.000,00

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Fondo di dotazione	262.023.058,92
Riserve da rivalutazione	2.743.078,47
Riserve da permessi di costruire	5.437.258,61
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.505.708.264,16
Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione	334.151,29
Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	22.553.588,37
Risultato economico dell'esercizio	41.950.198,96
	<b>1.840.749.598,78</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di riportare a nuovo il risultato economico dell'esercizio.

### 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:

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	82.345.300,68
FONDO RISCHI EQUILIBRI DI BILANCIO	6.000.000,00
FONDO RISCHI PER CONTENZIOSI	5.429.176,67
INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	22.879,33
RINNOVI CONTRATTUALI	826.375,68
	<b>94.623.732,36</b>



### Debiti

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

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



### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

La voce contributi agli investimenti ha avuto la seguente evoluzione:

	IMPORTO INIZIALE	VARIAZIONI + (96% QUOTA ANNUALE	VARIAZIONI - INSUSS. ATTIVO	4% ANNUALE	FONDO	4% TOTALE	IMPORTO FINALE
Contributi agli investimenti da Ministeri	33.556.566,49	5.810.545,70	-113.338,22	3.098.662,96	83.390.457,90	47.235.346,89	36.155.111,01
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	4.974.994,91	856.514,99	-440,90	216.946,95	8.280.629,54	666.507,49	5.614.122,05
Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	14.380,56			626,34	15.658,55	1.904,33	13.754,22
Contributi agli investimenti da enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali		576.000,00		0,00	576.000,00	0,00	576.000,00
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	1.833.879,68	350.297,12		78.121,29	2.303.329,31	197.273,80	2.106.055,51
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	131.316.718,21	7.048.505,18	-187.067,01	14.997.593,50	382.175.409,75	258.994.846,87	123.180.562,88
Contributi agli investimenti da Province	64.969.241,20			2.782.623,56	69.565.588,96	7.378.971,32	62.186.617,64
Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	1.700.779,28	480,00	-518,45	70.560,19	1.765.003,28	134.822,64	1.630.180,64
Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali		817.646,91		0,00	817.646,91	0,00	817.646,91
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	869.154,27	2.720.162,65	-5.339,65	37.874,46	3.672.363,84	126.261,03	3.546.102,81
Contributi agli investimenti da Famiglie	1.976.651,93	1.708.305,60		137.308,81	5.141.025,97	1.593.377,25	3.547.648,72
Contributi agli investimenti da imprese controllate	81.530,96			3.544,82	88.620,60	10.634,46	77.986,14
Contributi agli investimenti da altre imprese	8.674.834,43	6.617.848,14		973.186,05	30.947.499,46	16.628.002,94	14.319.496,52
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	4.478.024,22	11.520,00		297.050,60	7.437.784,92	3.245.291,30	4.192.493,62



Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	8.300.782,35			879.148,63	21.978.715,67	14.557.081,95	7.421.633,72
Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	133.216,50	33.271,98		6.055,30	184.654,38	24.221,20	160.433,18
<b>PARZIALE SOGGETTO AD IMPUTAZIONE A REDDITO</b>	<b>262.880.754,99</b>	<b>26.551.098,27</b>	<b>-306.704,23</b>	<b>23.579.303,46</b>	<b>616.340.389,04</b>	<b>350.794.543,47</b>	<b>265.545.845,57</b>
Contributi agli investimenti da Ministeri (non soggetti a capitalizzazione)	93.216.406,12	0,00	0,00	0,00	93.216.406,12	0,00	93.216.406,12
<b>TOTALE</b>	<b>356.097.161,11</b>	<b>26.551.098,27</b>	<b>-306.704,23</b>	<b>23.579.303,46</b>	<b>709.556.795,16</b>	<b>350.794.543,47</b>	<b>358.762.251,69</b>
Contributi da investimenti 4% annuale		1.106.295,82					
Contributi agli investimenti destinati direttamente al rimborso di prestiti Titolo 4, Tipologia 200, Categoria 6		4.511.987,90					



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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



## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione evidenzia quanto segue:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi ;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali ;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di revisione

F.to GIUSEPPE DI BARTOLO ZUCCARELLO

COMUNE DI TRIESTE  
DIPARTIMENTO SERVIZI FINANZIARI, TRIBUTI E PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

SI ATTESTA CHE LA PRESENTE E' COPIA SEMPLICE DELL'ORIGINALE  
CONSERVATO IN ATTI, IL CUI CONTENUTO E' ANALOGO.  
IL DOCUMENTO DI COMPONE DI 38 FACCIATE

TRIESTE, 10/05/2021

DOTT. GIOSUE' MAIOLINO  
RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA COLLEGIO REVISORI DEI CONTI  
DEL COMUNE DI TRIESTE



F.to DANIELA LUCCA

F.to SILVANO STEFANUTTI