

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

Anno 2020

INDICE

Introduzione
Conto del bilancio
Analisi della gestione dei residui
Spesa in c/capitale
Servizi c/terzi e partite di giro
Analisi indebitamento e gestione del debito
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Analisi delle entrate e delle spese
Verifica vincoli di contenimento delle spese
Rapporti con organismi partecipati
Conto economico
Stato patrimoniale
Sezione Province
Relazione dell'Organo esecutivo al rendiconto
Conclusioni

INTRODUZIONE

I sottoscritti Menghini Sabina, Donini Ettore, Talignani Gabriele, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 15 del 26.02.2018

ricevuta in data 22 marzo 2021 la documentazione relativa al rendiconto per l'esercizio 2020, 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) conto del patrimonio;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio.
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 31 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 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, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- con delibera di Consiglio n. 14 si è provveduto all'applicazione di € 2.405.323,79 di avanzo libero, ai fini del ripristino degli equilibri di bilancio momentaneamente compromessi dal calo delle entrate tributarie a seguito dell'emergenza COVID.;
- che con delibere di Consiglio n. 23 e n.31 è stata completamente svincolata la quota di avanzo precedentemente applicata ai fini del ripristino degli equilibri di bilancio di € 2.405.323,79 grazie all'iscrizione a bilancio del contributo statale relativo al fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali, di cui all'articolo 106 del DL 34/2020;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 761.909,00 di cui euro 231.345,56 di parte corrente ed euro 530.563,44 in conto capitale. 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 si riferiscono:

- per € 19.698,12 a sentenze esecutive finanziate con risorse correnti;
- per € 510.865,32 a lavori di somma urgenza finanziati con entrate correnti,
- per € 231.345,56 a lavori di somma urgenza in c/capitale finanziati con contributi regionali,

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:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|---------------|---------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2020 | | | | 41.825.061,24 |
| RISCOSSIONI | (+) | 5.957.971,93 | 56.653.376,60 | 62.611.348,53 |
| PAGAMENTI | (-) | 12.802.540,00 | 34.958.585,37 | 47.761.125,37 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 | (=) | | | 56.675.284,40 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 | (=) | | | 56.675.284,40 |

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 pari ad € 14.594.847,10 che risulta così dettagliata:

- somme vincolate per mutui presso il tesoriere ai sensi dell'art. 35 DL 124/2012 € 1.416.006,48;
- somme vincolate per legge € 511.464,07;
- somme vincolate per contributi € 12.667.376,55

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.

L'Ente, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 9 del DPCM del 22 settembre 2014 pubblicato in GU n. 265 del 14 novembre 2014, ed un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di € 10.855.102,66**:

| ENTRATA/SPESA | ACCERTAMENTI/IMPEGNI |
|---|-----------------------------|
| FPV ENTRATA DI PARTE CORRENTE | 1.815.920,55 |
| FPV SPESA DI PARTE CORRENTE | -946.496,68 |
| ENTRATE TITOLI 1 - 2 - 3 | 50.557.267,47 |
| SPESE CORRENTI - TITOLO 1 | -37.402.645,22 |
| QUOTE CAPITALE AMM.TO MUTUI TIT.4 | -1.968.719,45 |
| UTILIZZO AVANZO PER SPESE CORRENTI | 21.260,00 |
| ENTRATE CORRENTI AD INVESTIMENTI | -3.290.764,62 |
| SALDO GESTIONE CORRENTE (a) | 8.785.822,05 |
| FPV ENTRATA DI PARTE CAPITALE | 16.191.618,51 |
| FPV SPESA DI PARTE CAPITALE | -18.521.335,42 |
| ENTRATE TITOLI 4-5-6 | 11.398.533,05 |
| SPESE IN C/CAPITALE - TITOLO 2 | -15.399.347,63 |
| UTILIZZO AVANZO PER SPESE IN C/CAPITALE | 5.109.047,48 |
| ENTRATE CORRENTI AD INVESTIMENTI | 3.290.764,62 |
| SALDO GESTIONE C/CAPITALE (b) | 2.069.280,61 |
| RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA (a+b) | 10.855.102,66 |

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.744.212,27, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.472.631,22 come di seguito rappresentato:

| | |
|---|----------------------|
| SALDO GESTIONE CORRENTE (a) | 8.785.822,05 |
| RISORSE ACCANTONATE DI PARTE CORRENTE | -578.854,00 |
| RISORSE VINCOLATE DI PARTE CORRENTE | -4.698.860,97 |
| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (c) | 3.508.107,08 |
| VARIAZIONE ACCANTONAMENTI DI PARTE CORRENTE | 399.452,48 |
| EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE (e) | 3.907.559,56 |
| | |
| SALDO GESTIONE C/CAPITALE (b) | 2.069.280,61 |
| RISORSE ACCANTONATE IN C/CAPITALE | 0,00 |
| RISORSE VINCOLATE IN C/CAPITALE | -1.833.175,42 |
| EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE (d) | 236.105,19 |
| VARIAZIONE ACCANTONAMENTI IN C/CAPITALE | 328.966,47 |
| EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE (f) | 565.071,66 |
| | |
| RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA (=a+b) | 10.855.102,66 |
| EQUILIBRIO DI BILANCIO (=c+d) | 3.744.212,27 |
| EQUILIBRIO COMPLESSIVO (=e+f) | 4.472.631,22 |

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:

| | | |
|--------------------------------------|----------------|----------------------|
| ACCERTAMENTI | 67.533.981,53 | |
| IMPEGNI | -60.348.893,31 | |
| | | 7.185.088,22 |
| FPV ENTRATA DI PARTE CORRENTE | 1.815.920,55 | |
| FPV ENTRATA DI PARTE CAPITALE | 16.191.618,51 | |
| FPV SPESA DI PARTE CORRENTE | -946.496,68 | |
| FPV SPESA DI PARTE CAPITALE | -18.521.335,42 | |
| | | -1.460.293,04 |
| AVANZO APPLICATO A SPESE CORRENTI | 21.260,00 | |
| AVANZO APPLICATO AD INVESTIMENTI | 5.109.047,48 | |
| | | 5.130.307,48 |
| RISULTATO GESTIONE COMPETENZA | | 10.855.102,66 |
| | | |
| MINORI RESIDUI ATTIVI | -36.181,93 | |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | 664.529,75 | |
| RISULTATO GESTIONE RESIDUI | | 628.347,82 |
| | | |
| AVANZO 2019 NON APPLICATO | | 10.656.472,19 |
| | | |
| AVANZO AL 31.12.2020 | | 22.139.922,67 |

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

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

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

L'evoluzione del FPV, come da prospetto allegato al Rendiconto è così sintetizzata:

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 1.815.920,55 | 946.496,68 |
| FPV di parte capitale | 16.191.918,51 | 18.521.335,42 |

Il FPV in spesa corrente è stato attivato in presenza di entrate vincolate a specifica destinazione o di entrate libere solo per finanziare il trattamento accessorio del personale o incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 22.139.922,67, come risulta dai seguenti elementi:

| | | | | |
|--|------------|---------------|---------------|----------------------|
| FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2020 | | | | 41.825.061,24 |
| RISCOSSIONI | (+) | 5.957.971,93 | 56.653.376,60 | 62.611.348,53 |
| PAGAMENTI | (-) | 12.802.540,00 | 34.958.585,37 | 47.761.125,37 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 | (=) | | | 56.675.284,40 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 | (=) | | | 56.675.284,40 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 8.477.119,03 | 10.880.604,93 | 19.357.723,96 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 9.034.945,65 | 25.390.307,94 | 34.425.253,59 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 946.496,68 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 18.521.335,42 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) | (=) | | | 22.139.922,67 |
| COMPOSIZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020: | | | | |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel.

Come già evidenziato in premessa, con delibera di Consiglio n. 14 si è provveduto all'applicazione di € 2.405.323,79 di avanzo libero, ai fini del ripristino degli equilibri di bilancio momentaneamente compromessi dal calo delle entrate tributarie a seguito dell'emergenza COVID. *Successivamente con delibere di Consiglio n. 23 e n. 31 tale quota è stata completamente svincolata grazie all'iscrizione a bilancio del contributo statale relativo al fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali, di cui all'articolo 106 del DL 34/2020.*

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto presidenziale n. 59 del 08.03.2020 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 sia dal 2020 che da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

| | |
|--|---------------------|
| Maggiori riaccertamenti dei residui attivi (+) | € 115.257,85 |
| Minori riaccertamenti dei residui attivi dichiarati insussistenti (-) | € 81.539,78 |
| Minori riaccertamenti dei residui attivi dichiarati inesigibili (-) | € 69.900,00 |
| Minori riaccertamenti dei residui passivi riconosciuti insussistenti (+) | <u>€ 664.529,75</u> |
| <i>Saldo gestione residui (+)</i> | <i>€ 628.347,82</i> |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti come insussistenti ed inesigibili sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio riducendo la quota di FCDE ad essi relativi. Il riconoscimento formale dell'insussistenza o dell'inesigibilità è stato adeguatamente motivato.

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..

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

Nel rispetto di quanto disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria non sono stati svalutati nell'ambito del FCDE i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fideiussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 614.012,20.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 115.000,00, 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. Tale accantonamento è stato effettuato in considerazione di opportune valutazioni da parte dell'Ufficio legale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Fondo perdite per società partecipate è stato aumentato ad € 350.000,00 in linea con le risultanze, ove disponibili, dei dati previsionali del risultato d'esercizio 2020 degli organismi partecipati. Inoltre, è stata prudentemente accantonata una quota pari ad € 260.000,00, per le società di cui si dispone dei soli bilanci 2019, che potrebbero conseguire risultati finali negativi causati dagli effetti derivanti dall'emergenza COVID sulle loro attività. Nel corso del 2021 si provvederà ad adeguare il fondo quando saranno certi i risultati derivanti dai bilanci 2020.

Altri fondi e accantonamenti

È stato confermato l'accantonamento di € 1.257.000,00 di avanzo proveniente dal rendiconto 2019 per fronteggiare i rischi derivanti dalla garanzia rilasciata dalla Provincia di Parma unitamente al Comune di Salsomaggiore Terme e alla Regione Emilia-Romagna in favore del pool (costituito tra Credit Agricole Leasing Italia S.r.l., Abf Leasing S.p.a., MPS Commerciale Leasing S.p.a. e Banca Carige S.p.a. Sezione Leasing) inerente alla partecipata Terme di Salsomaggiore e Tabiano in liquidazione (ora denominata Società di Salsomaggiore Srl).

L'accantonamento di € 153.946,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente è stato alimentato dalla quota stanziata per tale fine nel 2020 alla Missione 20 "fondi ed accantonamenti

In sede di rendiconto si è provveduto ad adeguare il fondo rischi costituito nel 2019 contro eventuali mancate riscossioni di alcune poste, mantenute tra i residui attivi nei confronti di Enti pubblici o di Società riconducibili al settore pubblico, che per loro natura non sono oggetto di svalutazione nel FCDE, come stabilito dal principio contabile concernente la contabilità finanziaria. L'accantonamento di complessivi € 625.194,70, le cui modalità di calcolo sono state illustrate nella Relazione al rendiconto 2020.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| MACROAGGREGATO | IMPEGNATO | FPV AL 31.12.20 |
|---|----------------------|----------------------|
| 202 – Investimenti lordi fissi ed acquisti di terreni | 15.354.347,63 | 16.617.753,09 |
| 203 – Contributi agli investimenti | 45.000,00 | 1.903.582,33 |
| TOTALE | 15.399.347,63 | 18.521.335,42 |

L'equilibrio in c/capitale di cui all'art. 162, c.6 del TUEL è stato così assicurato:

| | |
|---|----------------|
| FPV ENTRATA DI PARTE CAPITALE | 16.191.618,51 |
| FPV SPESA DI PARTE CAPITALE | -18.521.335,42 |
| ENTRATE TITOLI 4-5-6 | 11.398.533,05 |
| SPESE IN C/CAPITALE - TITOLO 2 | -15.399.347,63 |
| UTILIZZO AVANZO PER SPESE IN C/CAPITALE | 5.109.047,48 |
| ENTRATE CORRENTI AD INVESTIMENTI | 3.290.764,62 |

| | |
|---------------------------|--------------|
| SALDO GESTIONE C/CAPITALE | 2.069.280,61 |
|---------------------------|--------------|

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha verificato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

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:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Limite % rispetto art. 204 TUEL | 10 | 10 | 10 |
| Ammontare totale interessi passivi | 1.296.102,47 | 1.228.235,21 | 1.158.426,12 |
| Primi tre titoli entrate correnti | 47.339.472,64 | 47.722.818,88 | 50.557.267,47 |
| Interessi sostenibili entro il limite | 4.733.947,26 | 4.772.281,88 | 5.055.726,74 |
| Disponibilità residua | 3.437.844,79 | 3.544.046,67 | 3.897.300,62 |
| Incidenza interessi su entrate correnti | 2,73% | 2,57% | 2,29% |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 1.296.102,47 | 1.228.235,21 | 1.158.426,12 |
| Quota capitale | 4.718.853,30 | 4.733.268,48 | 1.968.719,45 |
| Totale fine anno | 6.014.955,77 | 5.961.503,69 | 3.127.145,57 |

Nella tabella seguente è dettagliata l'evoluzione quinquennale del debito complessivo:

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Debito residuo al 31/12 | 81.786.342,12 | 76.998.784,26 | 72.286.768,32 | 67.553.498,42 | 65.584.778,97 |

L'ente a seguito della delibera di Consiglio n.14 del 21.05.2020, si è avvalso della possibilità di sospendere il pagamento di € 168.968,27, relativo alle quote capitale dei mutui trasferiti da CDP al M.E.F, ai sensi degli art. 111 e 112 del D.L. 17.03.2020 n. 18.

Successivamente con Decreto Presidenziale n. 99 del 10.06.2020 e determinazione n 584/20, recepiti dalla delibera di Consiglio n. 23 del 30.07.2020, si è aderito all'accordo quadro sottoscritto da ABI, ANCI e UPI relativo alla sospensione del pagamento della rata capitale dei mutui in scadenza nell'anno 2020 e traslazione del piano di ammortamento per un anno, che ha generato un risparmio di spesa di

complessivi € 2.610.653,00.

Concessione di garanzie

Nel 2009 è stata rilasciata dalla Provincia di Parma unitamente al Comune di Salsomaggiore Terme e alla Regione Emilia-Romagna garanzia in favore del pool (costituito tra Credit Agricole Leasing Italia S.r.l., Abf Leasing S.p.a., MPS Commerciale Leasing S.p.a. e Banca Carige S.p.a. Sezione Leasing) inerentemente all'allora società partecipata Terme di Salsomaggiore e Tabiano posta in liquidazione (ora denominata Società di Salsomaggiore Srl). Per tutelarsi dai rischi ad essa inerenti è stato accantonata una quota d'avanzo pari ad € 1.257.000,00 come evidenziato nella sezione riguardante i fondi ed accantonamenti.

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 dell'articolo 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 gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 10.855.102,66;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.744.212,27;
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.472.631,22;

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto al biennio precedente:

| 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------|---------------|---------------|
| 37.073.554,03 | 37.870.664,74 | 34.057.592,99 |

La riduzione degli introiti di € 3.813.071,75 rispetto al 2019 dipende principalmente dal mancato gettito IPT causato dal calo delle immatricolazioni di automobili a seguito della pandemia COVID 19

| ANNI | Imposta trascrizione veicoli al PRA | Imposta sulle assicurazioni contro RC | Tributo in campo ambientale |
|------|-------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| 2018 | 15.910.708,84 | 16.997.586,05 | 4.165.038,57 |
| 2019 | 16.186.116,43 | 17.686.201,54 | 3.998.276,07 |
| 2020 | 13.295.565,20 | 17.661.232,75 | 3.097.885,91 |

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------|--------------|---------------|
| 3.449.409,19 | 7.256.452,68 | 13.936.008,51 |

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti riguardano prevalentemente le entrate dello Stato e della Regione e rappresentano la seconda fonte di finanziamento delle attività correnti dell'ente.

L'incremento rispetto al 2019 è dovuto al contributo ministeriale inerente il fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali, di cui all'articolo 106 del DL 34/2020 corrisposto per € 7.527.534,46.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie presentano la seguente evoluzione triennale e sono sostanzialmente in linea con i dati del 2019:

| 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------|--------------|--------------|
| 6.816.509,42 | 2.595.701,46 | 2.563.665,97 |

Spese correnti

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

| Classificazione delle spese correnti per macroaggregato | | 2019 | 2020 |
|--|---|----------------------|----------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 6.419.359,14 | 6.283.416,01 |
| 102 | Imposte e tasse | 651.897,72 | 671.052,06 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 12.289.977,57 | 13.165.132,76 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 15.877.262,46 | 15.517.076,86 |
| 107 | Interessi passivi | 1.254.708,23 | 1.158.426,12 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 164,00 | 25.358,86 |
| 110 | Altre spese correnti | 525.114,80 | 582.182,55 |
| Totale spese correnti | | 37.018.483,92 | 37.402.645,22 |

La voce "trasferimenti" rimane preponderante in quanto ricomprende l'importo di € 12.823.925,96 relativo concorso della Provincia al conseguimento dei saldi di finanza pubblica che ha inciso per circa il 34% sul totale impegnato della spesa corrente.

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. 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 e s.m.i.;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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 e nel limite del 50% della spesa della dotazione organica determinato con decreto del Presidente n.57 del 10-03-2015, nel rispetto di quanto prescritto dall'articolo 1, comma 421, della legge n. 190/2014 e successive modificazioni, a causa della diminuzione del personale in servizio dovuta al riordino delle funzioni conseguente all'applicazione della legge regionale 13/2015 e al personale cessato sia per pensionamento che per mobilità verso altri enti :

| | | | | | |
|--|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <i>Limite 50% determinato con decreto del Presidente n. 57 del 10/03/2015</i> | | | | 7.981.756,56 |
| | SPESA PERSONALE SOSTENUTA DAL 2016 - COMMA 557 e seguenti della L. 296/2006 | | | | |
| | Spesa 2016 | Spesa 2017 | Spesa 2018 | Spesa 2019 | Spesa 2020 |
| | impegnato | impegnato | impegnato | impegnato | impegnato |
| | | | comprensivo di FPV | comprensivo di FPV | comprensivo di FPV |
| Spesa macro aggregato 101 | 8.832.087,27 | 7.492.274,86 | 6.696.554,17 | 6.325.577,75 | 6.225.533,56 |
| IRAP | 475.789,76 | 392.827,69 | 390.320,00 | 380.345,20 | 398.570,57 |
| Buoni pasto | 68.157,18 | 66.635,51 | 59.187,24 | 51.250,95 | 40.680,89 |
| personale in somministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Personale in convenzione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.436,32 |
| TOTALE PARZIALE SPESA DI PERSONALE | 9.376.034,21 | 7.951.738,06 | 7.146.061,41 | 6.757.173,90 | 6.672.221,34 |
| a detrarre: | | | | | |
| S11 - Spese sostenute per il personale appartenente alle categorie protette | 303.687,82 | 289.424,65 | 249.220,72 | 291.236,61 | 294.433,42 |
| S12 - Spese sostenute per il personale con contratti di formazione e lavoro prorogati al 31.12.2006 Art. 1 c. 243 LF 2006 (solo per il 2006) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S13- Spese sostenute dall'ente per il proprio personale comandato presso altre Amministrazioni e per le quali è previsto il rimborso da parte delle amministrazioni utilizzatrici | 1.550.190,39 | 793.290,08 | 612.073,95 | 182.079,43 | 77.332,68 |
| S14 - Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | 476.206,48 | 823.393,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S15 - Spese per lavoro straordinario ed altri oneri di personale connessi all'attività elettorale (rimborsate dal Ministero degli Interni) | 4.631,31 | 2.822,20 | 2.781,90 | 2.152,42 | 6.101,82 |

| | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| S16 - Spese sostenute (anni 2005,2006) per personale trasferito dalle Regioni per l'esercizio di funzioni delegate circolare 8/2006 p.B 3.1 lett.H * | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S17 - Spese sostenute per il personale assunto a tempo determinato nell'anno 2005 (art. 30 D.L. 4/7/06 n. 223, convertito con L. 248/2006) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S18 - Spese sostenute per i collaboratori con contratto attivato nell'anno 2005 (art. 30 D.L. 4/7/06, n.223, convertito con L. 248/2006) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S19 - COSTO INCENTIVI PER RECUPERO ICI, EX MERLONI, BASSANINI, DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE - compreso irap - (Deliberazione 16/2009 Sez. Autonomie) | 83.845,13 | 281.127,86 | 117.293,74 | 81.170,69 | 113.512,59 |
| S20- Miglioramenti contrattuali CCNL 9/5/2006 e DIR 22/02/06 | 517.927,55 | 493.027,19 | 403.385,88 | 369.770,39 | 270.217,90 |
| S21- Miglioramenti contrattuali DIR CCNL 14/5/2007 | 17.200,45 | 12.900,34 | 8.600,23 | 17.200,45 | 22.933,93 |
| S22- Miglioramenti contrattuali - incremento fondo | 0,00 | 0,00 | 10.537,81 | 38.493,01 | 38.493,01 |
| S23 - Miglioramenti contrattuali CCNL 11/04/08 e CCNL SEG 07/03/08 | 476.115,93 | 451.176,52 | 369.556,65 | 326.565,87 | 240.299,49 |
| S24 - Miglioramenti contrattuali CCNL 31/07/2009 | 336.554,07 | 320.373,59 | 262.123,84 | 232.578,90 | 170.829,28 |
| S25 - Miglioramenti contrattuali - accantonamenti per contratti da applicare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S26 - Miglioramenti contrattuali CCNL DIR 22/02/2010 e 3/08/2010 + CCNL SEGRETARIO 2006/2007 E 2008/2009 + vacanza contrattuale | 50.533,22 | 40.426,58 | 34.651,35 | 43.314,19 | 63.166,53 |
| S27 - Miglioramenti contrattuali CCNL dei livelli 21/05/2018 + vacanza contrattuale 2019 | 0,00 | 0,00 | 96.140,74 | 43.643,07 | 49.637,14 |
| SPESA IMPEGNATA ASSOGGETTATA A LIMITE | 5.563.773,18 | 4.443.775,48 | 4.982.476,51 | 5.128.968,87 | 5.325.263,55 |
| di cui reiscrizioni a FPV | 0,00 | 0,00 | 227.746,82 | 388.092,47 | 274.556,17 |

| | | | | | |
|----------------------|--|--|--|--|--|
| dall'anno precedente | | | | | |
|----------------------|--|--|--|--|--|

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Sono stati rispettati i divieti previsti dall'art. 1, c. 420 della L. 190/2014 a decorrere dal 1/01/2015 per le province delle regioni a statuto ordinario, con riferimento a:

- la sottoscrizione di mutui per le funzioni non fondamentali;
- le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza.

In sede di rendiconto, si attesta, inoltre, che l'Ente, durante il 2020, non ha sostenuto spese di rappresentanza.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Si segnala che, alla data odierna, non è pervenuta la comunicazione di Tper Spa e la comunicazione dell'Ente Parchi (Ente Gestione Parchi e Biodiversità – Emilia Occidentale) è stata anticipata tramite mail ordinaria.

Si rileva che dalla conciliazione dei rapporti di credito e debito tra l'Ente e gli organismi partecipati risultano le seguenti differenze:

- nei confronti di ACER Parma la differenza tra i crediti della Provincia è riferita a somme ritenute inesigibili, pertanto non accertate. Mentre la differenza tra i debiti della Provincia è riferita a rimborsi chiesti da ACER ma non dovuti sulla base del regolamento sottoscritto;
- nei confronti dell'Ente Parchi la differenza tra i debiti della Provincia è riferita ad un contributo assegnato con atto di Giunta Provinciale n 364/2009 e successivamente integrato con atto di Giunta n 4/2011. La relativa pratica non è stata conclusa prima della revisione delle funzioni delle Province, pertanto si è in attesa di ricevere dall'Ente Parchi la rendicontazione necessaria per l'eventuale pagamento.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con atto di Consiglio Provinciale n. 53 in data 22.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Il Fondo perdite per società partecipate è stato aumentato ad € 350.000,00 in linea con le risultanze, ove disponibili, dei dati previsionali del risultato d'esercizio 2020. Inoltre, è stata prudentemente accantonata una quota pari ad € 260.000,00, per le società di cui si dispone dei soli bilanci 2019, che potrebbero conseguire risultati finali negativi causati dagli effetti derivanti dall'emergenza COVID sulle loro attività. Nel corso del 2021 si provvederà ad adeguare il fondo quando saranno certi i risultati derivanti dai bilanci 2020.

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 | 2019 |
|--|----------------------|---------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 65.147.699,50 | 61.953.898,55 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 52.335.575,88 | 52.310.562,84 |
| Risultato della gestione | 12.812.123,62 | 9.643.335,71 |
| <i>C Proventi ed oneri finanziari</i> | -1.155.689,08 | - 1.247.813,41 |
| <i>D Rettifiche di valore attività finanziarie</i> | 749.101,47 | - 1.599.921,13 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 2.594.266,11 | 1.886.871,31 |
| Risultato prima delle imposte | 14.999.802,12 | 8.682.472,48 |
| <i>Imposte</i> | 398.782,85 | 380.550,49 |
| Risultato dell'esercizio | 14.601.019,27 | 8.301.921,99 |

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un deciso miglioramento del risultato dell'esercizio che da euro 8.301.921,99 per il 2019, diventa di euro 14.601.019,27 nel 2020.

Il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente all'aumento nel 2020 dei trasferimenti correnti per circa 7 milioni rispetto all'anno precedente, che ha più che compensato il calo di oltre 3.800.000 euro delle entrate tributarie.

I componenti negativi della gestione sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto al 2019.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), evidenzia anch'esso un miglioramento

di oltre 6.300.000,00 euro rispetto all'omologo dato del precedente esercizio.

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

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

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

| | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 496.792,66 | 492.870,26 | 532.515,28 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 15.855.042,97 | 15.464.925,83 | 13.993.287,07 |

I proventi e gli oneri straordinari di euro **2.594.266,11** si riferiscono:

E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Questi proventi straordinari di complessivi **2.705.492,00** sono così composti:

- **Sopravvenienze attive** € 1.995.251,64 di cui € 116.198,56 per variazioni agli accertamenti a residuo, € 1.584.836,53 per la riduzione dei fondi rischi diversi dal fondo crediti di dubbia esigibilità (fondo perdite società partecipate, fondo contenzioso, fondo crediti enti pubblici), € 294.216,55 corrispondente alla variazione in diminuzione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità che da una consistenza al 31/12/2019 pari ad Euro 860.906,61 assume una consistenza al 31/12/2020 di Euro 614.012,20, come dettagliato nella prima parte della presente relazione.

- **Entrate per rimborsi di imposte indirette** per un importo pari ad euro 123.483,00 relativo ad un'entrata per rimborsi di imposte indirette (accertamento 1453/2020).

- **Insussistenze del passivo** sono pari euro 586.757,36, e corrispondono alle radiazioni di impegni a residuo del titolo 1 registrate in sede di riaccertamento dei residui (v. allegato all'atto di riaccertamento dei residui Conto del Bilancio – Riepilogo Generale delle spese).

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo pari ad euro 111.225,89 sono relative a radiazioni di accertamenti a residuo.

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:

| CONTO DEL PATRIMONIO | | |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Attivo | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| Immobilizzazioni immateriali | 14.458.040,51 | 14.934.893,17 |
| Immobilizzazioni materiali | 399.801.634,59 | 400.400.042,32 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 40.288.929,96 | 39.539.828,49 |

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Totale immobilizzazioni | 454.548.605,06 | 454.874.763,98 |
| Rimanenze | 42.450,00 | 45.900,00 |
| Crediti | 18.412.568,90 | 13.231.901,28 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 56.675.284,40 | 41.825.061,24 |
| Totale attivo circolante | 75.130.303,30 | 55.102.862,52 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 529.678.908,36 | 509.977.626,50 |
| Passivo | | |
| Patrimonio netto | 215.715.631,06 | 201.114.611,79 |
| Fondi per rischi ed oneri | 2.151.140,70 | 3.646.123,23 |
| Debiti di finanziamento | 65.584.778,97 | 67.553.498,42 |
| Debiti v/fornitori | 13.956.541,07 | 10.606.849,66 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 15.590.636,39 | 6.498.311,72 |
| Altri debiti | 4.878.076,13 | 5.396.854,02 |
| Totale debiti | 100.010.032,56 | 90.055.513,82 |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 211.802.104,04 | 215.161.377,66 |
| Totale del passivo | 529.678.908,36 | 509.977.626,50 |
| Conti d'ordine | 19.467.832,10 | 16.191.618,51 |

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 derivante dall'adozione dell'applicativo Inventari che è integrato con l'applicativo di gestione della contabilità finanziaria.

Nel corso dell'anno 2020 non sono stati adottati atti inerenti beni dichiarati fuori uso.

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

Crediti

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

Il valore del fondo svalutazione crediti pari a euro 614.012,20, come dettato dal principio contabile, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce, ed è pari all'importo accantonato nel risultato di amministrazione.

Il credito annuale iva di € 78.685,00, derivante dalla dichiarazione Iva relativa al periodo d'imposta 2020, è inserito tra il totale dei crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, descritta nella Relazione sulla gestione nella sezione dedicata alla contabilità economica patrimoniale alla voce C2 Crediti.

Importo residui attivi risultanti da riaccertamento **Euro 19.357.723,96**

sommano:

| | |
|--|---------------------------|
| Importo dei crediti stato patrimoniale | Euro 18.412.568,90 |
| Polizza assicurativa | Euro 378.465,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | Euro 566.690,06 |
| Totale | Euro 19.357.723,96 |

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 ed è così suddiviso:

| | | 2020 | 2019 |
|--------------|--|------------------------|------------------------|
| A) I | Fondo di dotazione | -176.243.360,96 | -176.243.360,96 |
| A) II | Riserve | 377.357.972,75 | 369.056.050,76 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | -2.680.636,59 | -10.982.558,58 |
| b | da capitale | 0 | 0 |
| c | da permessi di costruire | 0 | 0 |
| d | Riserve indisponibili per beni demaniali e | 379.915.128,22 | 379.915.128,22 |

| | | | |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | | |
| e | Altre riserve indisponibili | 123.481,12 | 123.481,12 |
| A) III | Risultato economico dell'esercizio | 14.601.019,27 | 8.301.921,99 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 215.715.631,06 | 201.114.611,79 |

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:

| DESCRIZIONE FONDI VALORE AL 31/12/2020 | Importo |
|--|---------------------|
| Fondi per rischi (garanzia prestata per soc. partecipata) | 1.257.000,00 |
| Fondo rinnovi contrattuali | 153.946,00 |
| Fondo cause legali | 115.000,00 |
| Fondo rischi per crediti v/ enti pubblici oggetto di contenzioso | 625.194,70 |
| TOTALE | 2.151.140,70 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*).

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

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

Il totale di tutti i debiti, di finanziamento e di funzionamento pari ad Euro 100.010.032,56, risulta coerente con i Residui passivi da conservare da riaccertamento pari ad Euro 34.425.253,59 sommati agli impegni pluriennali per i mutui in ammortamento pari ad Euro 65.584.778,97.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati e contributi agli investimenti per euro 211.802.104,04 riferiti a contributi ottenuti da Ministeri e Regione per investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti.

SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2020, come da rendiconto della gestione, rispetta il limite del 50% disposto dall'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015).

A seguito del ricollocamento in Regione del personale già adibito all'esercizio di funzioni non fondamentali non più esercitate dalla Provincia (dopo l'entrata in vigore della legge n. 56/2014), sono stati trattenuti dalla Regione di appartenenza i trasferimenti ordinari già destinati all'ente per finanziare la relativa spesa di personale.

RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione dell'Organo Esecutivo in aderenza a quanto previsto dall'articolo 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 sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

SABINA MENGHINI *Firmato digitalmente*

ETTORE DONINI *Firmato digitalmente*

TALIGNANI GABRIELE *Firmato digitalmente*
