

# PROVINCIA DI BRESCIA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONICA CAVENAGO

DOTT. SIMONE BOTTERO

DOTT.SSA MARIATERESA RUSCONI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	17
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	21
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTO ECONOMICO.....	25
STATO PATRIMONIALE.....	26
SEZIONE PROVINCE.....	28
RELAZIONE DELLA GESTIONE AL RENDICONTO.....	29
CONCLUSIONI.....	29

# **PROVINCIA DI BRESCIA**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 9 del 19/04/2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

#### **approva**

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

lì 19/04/2021

#### **L'organo di revisione**

**Dott.ssa Monica Cavenago**

**Dott.ssa Mariateresa Rusconi**

**Dott. Simone Bottero**

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate

## INTRODUZIONE

- ◆ I sottoscritti, dott.ssa Monica Cavenago, dott.ssa Mariateresa Rusconi, dott. Simone Bottero, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 23/05/2019;
- ◆ ricevuta in data 1 aprile 2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;e 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;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.5
di cui variazioni di Consiglio	n.3
di cui variazioni del Presidente con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui prelievo dal Fondo di Riserva art.176	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

La Provincia di Brescia registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1 247 583 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;

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

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

- 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 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 ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da

pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti;

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	166.715.570,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	166.715.570,24

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 120.247.440,06	€ 108.468.159,67	€ 166.715.570,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.968.796,04	€ 2.886.925,91	€ 2.387.603,08

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

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.497.102,48	€ 2.968.796,04	€ 2.886.925,91
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.497.102,48	€ 2.968.796,04	€ 2.886.925,91
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 699.998,32	€ 265.073,15	€ 483.683,02
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 228.304,76	€ 346.943,28	€ 983.005,85
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.968.796,04	€ 2.886.925,91	€ 2.387.603,08
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.968.796,04	€ 2.886.925,91	€ 2.387.603,08

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 108.468.159,67			€ 108.468.159,67
Entrate Titolo 1.00	+	€ 101.199.987,18	€ 78.645.386,93	€ 13.172.601,87	€ 91.817.988,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 46.787.728,59	€ 48.150.447,35	€ 3.793.264,93	€ 51.943.712,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 212.641.746,46	€ 25.189.270,54	€ 9.928.211,00	€ 35.117.481,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 360.629.462,23</b>	<b>€ 151.985.104,82</b>	<b>€ 26.894.077,80</b>	<b>€ 178.879.182,62</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 204.325.014,95	€ 67.080.943,22	€ 33.347.737,88	€ 100.428.681,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 11.721.121,35	€ 11.653.510,20	€ -	€ 11.653.510,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 216.046.136,30</b>	<b>€ 78.734.453,42</b>	<b>€ 33.347.737,88</b>	<b>€ 112.082.191,30</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 144.583.325,93</b>	<b>€ 73.250.651,40</b>	<b>-€ 6.453.660,08</b>	<b>€ 66.796.991,32</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 144.583.325,93</b>	<b>€ 73.250.651,40</b>	<b>-€ 6.453.660,08</b>	<b>€ 66.796.991,32</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 106.459.656,97	€ 9.449.403,29	€ 5.277.293,65	€ 14.726.696,94
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 500.000,00	€ 155.204,22	€ -	€ 155.204,22
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 39.185.289,78	€ -	€ 2.796.931,44	€ 2.796.931,44
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 146.144.946,75</b>	<b>€ 9.604.607,51</b>	<b>€ 8.074.225,09</b>	<b>€ 17.678.832,60</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 146.144.946,75</b>	<b>€ 9.604.607,51</b>	<b>€ 8.074.225,09</b>	<b>€ 17.678.832,60</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 195.924.955,57	€ 19.729.069,45	€ 6.839.569,27	€ 26.568.638,72
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00	€ 200.000,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 196.124.955,57</b>	<b>€ 19.729.069,45</b>	<b>€ 7.039.569,27</b>	<b>€ 26.768.638,72</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 196.124.955,57</b>	<b>€ 19.729.069,45</b>	<b>€ 7.039.569,27</b>	<b>€ 26.768.638,72</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 49.980.008,82</b>	<b>-€ 10.124.461,94</b>	<b>€ 1.034.655,82</b>	<b>-€ 9.089.806,12</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 17.340.163,58	€ 12.366.523,54	€ 52.065,83	€ 12.418.589,37
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 18.118.409,19	€ 11.208.708,75	€ 669.655,25	€ 11.878.364,00
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 202.293.231,17</b>	<b>€ 64.284.004,25</b>	<b>-€ 6.036.593,68</b>	<b>€ 166.715.570,24</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Ente, 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.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 46.630.965,07

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.556.356,92, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -158.483,83 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	46.630.965,07
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	19.670.700,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	23.403.908,15
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>3.556.356,92</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.556.356,92
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.714.840,75
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 158.483,83</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>	€ 63.600.907,64
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 101.979.843,84
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 126.575.561,24
<b>SALDO FPV</b>	-€ 24.595.717,40
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 15.267,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 28.282.258,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.016.462,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 27.250.528,76
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 63.600.907,64
<b>SALDO FPV</b>	-€ 24.595.717,40
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 27.250.528,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.625.774,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 173.144.794,47
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 192.525.230,78

\*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 c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 87.100.000,00	€ 87.682.196,98	€ 78.645.386,93	89,69
<b>Titolo II</b>	€ 40.720.752,05	€ 49.039.802,70	€ 48.150.447,35	98,19
<b>Titolo III</b>	€ 57.419.022,86	€ 53.885.805,81	€ 25.189.270,54	46,75
<b>Titolo IV</b>	€ 84.572.720,73	€ 52.734.620,04	€ 9.449.403,29	17,92
<b>Titolo V</b>	€ 500.000,00	€ 155.204,22	€ 155.204,22	100,00

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.

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.714.894,63
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	190.607.805,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	136.271.755,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.404.044,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	11.653.510,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>44.993.389,69</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.184.115,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.573.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>40.604.505,43</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.670.700,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.447.630,39
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>3.486.175,04</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.714.840,75
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	-	<b>228.665,71</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	6.441.659,09
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	94.264.949,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	52.889.824,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.573.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	31.971.456,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	121.171.516,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>6.026.459,64</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.956.277,76
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>70.181,88</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>70.181,88</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>46.630.965,07</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	-	19.670.700,00
Risorse vincolate nel bilancio	-	23.403.908,15
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	-	<b>3.356.356,92</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	3.714.840,75
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	-	<b>158.483,83</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		40.604.505,43
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	19.670.700,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	3.714.840,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	17.447.630,39
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>	-	<b>228.665,71</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
Fondo contenziosi		2.200.000,00				2.200.000,00
Totale Fondo contenzioso		2.200.000,00	-	-	-	2.200.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
Fondo svalutazione crediti		135.726.365,00	27.235.716,21	19.670.700,00	3.714.840,75	131.876.189,54
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		135.726.365,00	27.235.716,21	19.670.700,00	3.714.840,75	131.876.189,54
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>						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
<b>Totale</b>		<b>137.926.365,00</b>	<b>27.235.716,21</b>	<b>19.670.700,00</b>	<b>3.714.840,75</b>	<b>134.076.189,54</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 (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Vincoli per funzioni delegate			13.646.424,32	4.862.686,07	30.576.702,00	30.260.729,08				5.178.658,99	13.962.397,24
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>13.646.424,32</b>		<b>30.576.702,00</b>	<b>30.260.729,08</b>				<b>5.178.658,99</b>	<b>13.962.397,24</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	Trasferimenti correnti da Ministeri - fondo ordinario					15.585.287,00					15.585.287,00	15.585.287,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>						<b>15.585.287,00</b>					<b>15.585.287,00</b>	<b>15.585.287,00</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
	Vincoli da mutui			20.221.363,98	1.433.088,76		55.469,99		188.054,01		1.377.618,77	19.977.839,98
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>				<b>20.221.363,98</b>			<b>55.469,99</b>		<b>188.054,01</b>		<b>1.377.618,77</b>	<b>19.977.839,98</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
											0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri vincoli</b>												
	CONTRATTAZIONE DECENTRATA 2020		CONTRATTAZIONE DECENTRATA 2020			1.262.343,39					1.262.343,39	1.262.343,39
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>0</b>		<b>1.262.343,39</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>1.262.343,39</b>	<b>1,262,343,39</b>
<b>Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>				<b>33.867.788,30</b>		<b>47.424.332,39</b>	<b>30.316.199,07</b>		<b>188.054,01</b>		<b>22.026.289,38</b>	<b>50.787.867,61</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	5.178.658,99	13.962.397,24
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	15.585.287,00	15.585.287,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	1.377.618,77	19.977.839,98
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	1.262.343,39	1.262.343,39
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>23.403.908,15</b>	<b>50.787.867,61</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

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



## 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 192.525.230,78, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				108.468.159,67
RISCOSSIONI	(+)	35.020.368,72	173.956.235,87	208.976.604,59
PAGAMENTI	(-)	41.056.962,40	109.672.231,62	150.729.194,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			166.715.570,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			166.715.570,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	168.415.855,81	81.959.983,25	250.375.839,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	15.347.537,42	82.643.079,86	97.990.617,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			5.404.044,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			121.171.516,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>192.525.230,78</b>

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

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 177.794.811,91	€ 180.770.569,30	€ 192.525.230,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 105.792.390,52	€ 137.926.365,00	€ 134.076.189,54
Parte vincolata (C)	€ 58.046.509,63	€ 33.867.788,30	€ 50.787.867,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 8.990.000,00	€ 8.416.914,88	€ 7.318.205,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.965.911,76	€ 559.501,12	€ 342.968,43

L'organo di revisione raccomanda che le quote accantonate del risultato di amministrazione siano utilizzate solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono state accantonate e liberate dal vincolo solo quando si accerta che la spesa/passività potenziale non può più verificarsi.

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 osserva che l'Ente ha apposto propri vincoli all'avanzo di amministrazione facendovi confluire accantonamenti per impegni derivanti dal salario accessorio e premiante per i dipendenti, relativi all'annualità 2020 per un importo di euro 1.262.343,39, deviando dal punto 5.2 del principio contabile 4.2.; rammenta il rigoroso rispetto dei principi contabili sia in ordine alla destinazione e quantificazione dei vincoli sul risultato di amministrazione che in relazione alla composizione delle voci del FPV di parte corrente.

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

### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	5.404.044,66
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>5.404.044,66</b>
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 6.295.774,83					€ 4.862.686,07	€ -	€ 1.433.088,76		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.330.000,00									€ 1.330.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 173.144.794,47	€ 559.501,12	€ 135.726.365,00	€ 2.200.000,00		€ 8.783.738,25	€ -	€ 18.788.275,22		€ 7.086.914,88
Valore monetario della parte	€ 180.770.569,30	€ 559.501,12	€ 135.726.365,00	€ 2.200.000,00	€ -	€ 13.646.424,32	€ -	€ 20.221.363,98	€ -	€ 8.416.914,88

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Presidente della Provincia n. 138 del 08/04/2021 munito del parere dell'organo di revisione espresso con verbale n. 8 del 02/04/2021.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 231.703.215,52	€ 35.020.368,72	€ 168.415.855,81	-€ 28.266.990,99
Residui passivi	€ 57.420.962,05	€ 41.056.962,40	€ 15.347.537,42	-€ 1.016.462,23

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 27.257.437,63	€ 700.683,89
Gestione corrente vincolata	€ 469.711,99	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 555.109,20	€ 315.778,34
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 28.282.258,82	€ 1.016.462,23

Per quanto attiene ai residui attivi, la differenza di variazione tra € 28.266.990,99 ed € 28.282.258,82 (pari ad € 15.267,83) è dovuta ad incremento dei residui attivi effettuato in fase di riaccertamento.

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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 131.876.189,54.



L'organo di revisione ha verificato che in base ai principi contabili, non è stato costituito il FCDE per le entrate tributarie sotto indicate, riscosse per cassa, per le quali l'ente non ritiene di difficile o dubbia la riscossione:

- Imposta provinciale di trascrizione: somme riversate dal P.R.A. di Brescia;
- Imposta R.C. auto: somme riversate dalla Agenzia delle Entrate;
- Compartecipazione bollo auto: somme riversate da Regione Lombardia.

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 27.235.716,21 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 27.235.716,21, 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 2.200.000,00, proveniente da accantonamenti già effettuati nel risultato di amministrazione di esercizi precedenti, 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.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	21.048.196,85	31.011.148,32	9.962.951,47
203	Contributi agli investimenti	905.121,61	960.308,02	55.186,41
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	350.000,00		-350.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>22.303.318,46</b>	<b>31.971.456,34</b>	<b>9.668.137,88</b>

## **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:

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 101.221.286,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 22.215.011,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 67.142.782,11	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 190.579.080,10</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 19.057.908,01</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
<b>(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)</b>	<b>€ 9.516.305,18</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 9.541.602,83</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 9.516.305,18</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>		<b>4,99%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 340.006.033,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 11.653.510,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 328.352.523,63</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 371.299.026,85	€ 355.841.383,83	€ 340.006.033,83
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 15.457.643,02	-€ 15.835.350,00	-€ 11.653.510,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 355.841.383,83</b>	<b>€ 340.006.033,83</b>	<b>€ 328.352.523,63</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 11.209.789,55	€ 10.959.818,09	€ 9.516.305,18
Quota capitale	€ 15.457.643,02	€ 15.835.350,00	€ 11.653.510,20
<b>Totale fine anno</b>	<b>26.667.432,57</b>	<b>26.795.168,09</b>	<b>21.169.815,38</b>

## **Strumenti di finanza derivata**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008.

Le problematiche di gestione connesse con l'avvenuta sottoscrizione di strumenti derivati sono emerse in seguito al progressivo diffondersi di questi strumenti atipici anche fra enti locali.

Queste operazioni hanno avuto un impatto positivo ed immediato sul bilancio, dato che il loro acquisto era proprio finalizzato allo scopo di liberare risorse finanziarie altrimenti congelate dall'indebitamento pregresso. In una prospettiva di più ampio respiro, però, gli impieghi in strumenti derivati hanno avuto l'effetto di trasferire in un futuro più o meno lontano il rischio che deriva dalla definitiva quantificazione del prestito effettivo da rimborsare. In particolari circostanze si sono verificati, in diversi enti, effetti distorsivi sul bilancio non previsti al momento dell'originaria stipula. La presenza di strumenti di finanza derivati va pertanto monitorata con la dovuta cautela, visti i possibili risvolti sugli equilibri di bilancio, difficilmente prevedibili con largo anticipo. La situazione, come riportata nella nota/prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, richiederà nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme che dovranno eventualmente essere ponderate ed adottate in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza (W1) 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.

Rispetta altresì l'equilibrio di bilancio (W2) che evidenzia la effettiva capacità dell'ente di garantire la copertura integrale degli impegni, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

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): € 46.630.965,07
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.818.700,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.103.859,56

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

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

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

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	€ 42.133.468,08	€ 47.954.936,55	€ 38.720.901,07
riscossione	€ 13.769.877,17	€ 12.502.598,78	€ 11.777.736,43
%riscossione	32,68	26,07	30,42

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

#### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 132.241.439,85	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.580.957,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 26.755.563,01	
Residui al 31/12/2020	€ 99.904.919,12	75,55%
Residui della competenza	€ 26.943.164,64	
Residui totali	€ 126.848.083,76	

L'organo di revisione ha 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.
- sono stati eliminati residui attivi di provenienza dall'esercizio 2013 per euro 2.915.547,75 dall'esercizio 2014 per euro 10.379.670,68 e dall'esercizio 2015 per euro 13.460.334,58. L'importo totale di euro 27.235.716,21 -comprensivo di euro 480.163,20 per impossibilità di recupero spese inerenti la notifica delle sanzioni- trova collocazione nello Stato Patrimoniale.

### **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	19.632.920,87	18.865.625,17	-767.295,70
102	imposte e tasse a carico ente	1.353.956,60	1.275.248,30	-78.708,30
103	acquisto beni e servizi	41.957.733,89	42.413.121,57	455.387,68
104	trasferimenti correnti	55.977.041,06	62.677.283,30	6.700.242,24
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	10.959.818,09	9.516.305,18	-1.443.512,91
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00	65.100,00	63.100,00
110	altre spese correnti	1.782.852,31	1.459.072,05	-323.780,26
<b>TOTALE</b>		<b>131.666.322,82</b>	<b>136.271.755,57</b>	<b>4.605.432,75</b>

## Spese per il personale

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

- la vigente normativa in materia di programmazione del fabbisogno di personale e di quella finanziaria e contabile ed in particolare il D. L. 30 dicembre 2019, n. 162 convertito con modificazioni dalla L. 28 febbraio 2020, n. 8 che ha introdotto, con l'art. 17, il comma 1bis all'art. 33 del D.L.30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni, dalla legge 58/2019

- il successivo comma 1-ter che prevede l'abrogazione del limite di spesa delle dotazioni organiche del personale delle province e delle città metropolitane previsto dall'articolo 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014, n. 190. Per le Province è previsto inoltre che possano avvalersi di personale a tempo determinato nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009;

- tenuto conto che in difetto di emanazione del Decreto Ministeriale previsto dal sopra citato art. 17 del D.L. 162/2019, il limite di spesa per il personale delle province deve essere determinato con riferimento all'art. 1, comma 845 della legge 27 dicembre 2017, n. 215;

- dell'art. 14bis del D.L. 4/2019 convertito in legge 26/2019 che ha consentito agli enti locali l'utilizzo dei residui ancora disponibili delle quote percentuali delle facoltà assunzionali riferite al quinquennio precedente;

- dell'art. 3, comma 5-sexies del D.L. 90/2014, introdotto dall'art. 14bis DL 4/2019 che consente per il computo delle facoltà assunzionali per il triennio 2019-2021, di considerare le cessazioni di personale verificatesi nell'anno precedente oltre a quelle previste per la medesima annualità rispettando la programmazione del fabbisogno e che le assunzioni possono essere effettuate a seguito della effettiva cessazione di personale;

- del DPCM del 08 maggio 2018 circa le linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche;

- 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.

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.328.623,00

- 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 29.240.173,92;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, 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).

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 30.606.231,08	€ 18.454.625,17
Spese macroaggregato 103	€ 1.115.038,68	€ 438.228,92
Irap macroaggregato 102	€ 1.994.533,09	€ 1.150.759,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 33.715.802,85</b>	<b>€ 20.043.613,75</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 4.475.988,93</b>	€ 3.240.764,35
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 29.239.813,92</b>	<b>€ 16.802.849,40</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione:

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

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

Alcune società, vista la proroga del termine per la redazione e l'approvazione del bilancio non hanno ancora disponibile la certificazione firmata dai Revisori:

#### **Gal Gardavalsabbia Società Consortile a Responsabilità Limitata**

la scheda è stata asseverata dall'Amministratore Unico/Liquidatore,

#### **Tutela Ambientale del Sebino S.r.l.**

la scheda è stata asseverata dall'Amministratore Unico

#### **Ufficio d'Ambito di Brescia**

la scheda è stata asseverata dal Direttore

#### **Garda Uno Spa**

la scheda è stata asseverata dal Responsabile Ragioneria e bilancio

#### **Associazione Comuni Bresciani Servizi S.r.l. A.C.B. Servizi S.r.l.**

la scheda è stata asseverata dal legale rappresentante

#### **Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca Società per Azioni**

la scheda è stata asseverata dal Direttore Amministrativo

#### **Autostrade Lombarde S.p.A.**

la scheda è stata asseverata dal Presidente

#### **Società per Azioni Autostrade Centro Padane**

la scheda è stata asseverata dal Presidente

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22 dicembre 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.



## CONTO ECONOMICO

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

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	176.167.228,64	203.098.064,13	-26.930.835,49
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	139.963.303,35	163.302.252,26	-23.338.948,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-8.590.431,98	-10.892.426,71	2.301.994,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	5.274.869,56	-4.734.356,37	10.009.225,93
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-23.323.433,79	-13.847.173,08	-9.476.260,71
IMPOSTE	1.150.759,66	1.191.075,78	-40.316,12
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>8.414.169,42</b>	<b>9.130.779,93</b>	<b>-716.610,51</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.

Il risultato economico conseguito nel 2020 ammonta ad € 8.414.169,42.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 31.737.602 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 8.758.649 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi straordinari si riferiscono principalmente per € 4.881.905,52 a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (trattasi di incremento dei residui attivi per € 15.267,83, insussistenze su residui passivi per € 1.016.462,23 e decremento del FCDE al 31.12.2020 per € 3.850.175,46)

Gli oneri straordinari si riferiscono per € 28.342.194,85 a sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo dovuti essenzialmente alla riduzione dei residui attivi.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 925,859,90 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Centro Padane Spa	23%	925.859,90

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;

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
10.781.605,47	10.797.727,22	11.258.240,63

## 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	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	801.086.717,81	776.214.144,78	24.872.573,03
C) ATTIVO CIRCOLANTE	285.215.219,76	204.445.010,19	80.770.209,57
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.086.301.937,57</b>	<b>980.659.154,97</b>	<b>105.642.782,60</b>
A) PATRIMONIO NETTO	571.384.819,81	562.970.650,39	8.414.169,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.200.000,00	0,00	2.200.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	426.343.140,91	397.426.995,88	28.916.145,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	86.373.976,85	20.261.508,70	66.112.468,15
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.086.301.937,57</b>	<b>980.659.154,97</b>	<b>105.642.782,60</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>121.171.516,56</b>	<b>101.979.843,84</b>	<b>19.191.672,72</b>

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

L'ente ha effettuato ed ha in corso 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	118.499.649,52
(+)	FCDE economica	€	131.876.189,54
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	250.375.839,06

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## **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	€	8.414.169,42
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	destinazione utili esercizio precedente a riserva	€	-
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	€	8.414.169,42

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	110.532.078,10
II	Riserve	€	452.438.572,29
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	80.902.258,01
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	371.536.314,28
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	8.414.169,42

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 2.200.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>€ 2.200.000,00</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.

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

(+)	Debiti	€ 426.343.140,91
(-)	Debiti da finanziamento	€ 328.352.523,63
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 97.990.617,28</b>

quadratura

\* al netto dei debiti 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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 70.788.689,85 riferiti a contributi ottenuti da Ministeri e Regione Lombardia per viabilità provinciale e edilizia scolastica. Inoltre, sono presenti altri risconti per € 15.585.287,00 per trasferimenti dallo Stato per emergenza sanitaria da COVID19 da utilizzare nell'anno 2021.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 554.764,68 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **SEZIONE PROVINCE**

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2020, come da rendiconto della gestione, rispetta il limite (30% per le città metropolitane e le province con territorio interamente montano e confinanti con Paesi stranieri; 50% per gli altri enti) 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 DELLA GESTIONE AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della gestione 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
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

**DOTT.SSA MONICA CAVENAGO**

**DOTT.SSA MARIATERESA RUSCONI**

**DOTT. SIMONE BOTTERO**

DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL T.U 445/2000 E DEL D. LGS. 82/2005 E RISPETTIVE NORME COLLEGATE