

PROVINCIA DI PERUGIA



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Anno 2020

*sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto
della gestione*

sullo schema di rendiconto

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MARCO MOSCATELLI

PROF. ALESSANDRO MONTRONE

DOTT. CARLO LUIGI LUBELLO

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	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	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondo anticipazione liquidità	17
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	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTO ECONOMICO	27
STATO PATRIMONIALE	29
SEZIONE PROVINCE	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
CONCLUSIONI	35

The image shows three handwritten signatures in black ink. One signature is at the top right, and two are below it, one to the left and one to the right. They appear to be stylized and cursive.

INTRODUZIONE

- ◆ I sottoscritti Rag. Marco Moscatelli (Presidente), Prof. Alessandro Montrone (componente) e Dott. Carlo Luigi Lubello (componente), revisori nominati con delibera di C.P. n. 07 del 05/03/2019 per il periodo 06/03/2019 al 05/03/2022;
- ◆ ricevuta in data 20/4/2021 la proposta del Presidente n. 2021/410 di delibera consiliare e lo schema del 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):
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo (verificato con check-list "Parte Prima: premesse e verifiche" agli atti dell'Organo di revisione).

- ◆ 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 approvato con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 37 del 23 maggio 2013;

TENUTO CONTO CHE

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

- Delib. del Pres. n. 177 del 17.11.2020 "Bilancio di Previsione 2020 - 2022. Annualità 2020. Prelevamento dal Fondo di Riserva e dal Fondo di Riserva di Cassa";
 - Delib. del Pres. n. 213 del 22.12.2020 "Bilancio di Previsione 2020 - 2022. Annualità 2020. Prelevamento dal Fondo di Riserva e dal Fondo di Riserva di Cassa";
 - Determinazione n. 3444 del 28.12.2020 "Bilancio di Previsione 2020 - 2022 - Variazione di esigibilità e adeguamento fondo pluriennale vincolato (FPV) - Art. 175, comma 5-quater, TUEL - Salario Accessorio";
 - Determinazione n. 3448 del 29.12.2020 "Determina dirigenziale n. 3444 del 28.12.2020 - Revoca Allegato B per errori materiali di distribuzione della spesa e approvazione in sostituzione di nuovo Allegato B";
 - Determinazione n. 3451 del 29.12.2020 "Bilancio di previsione 2020-2022 - Variazione di esigibilità e adeguamento fondo pluriennale vincolato (FPV) - Art. 175, comma 5-quater, TUEL".
- ◆ 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

La Provincia di Perugia registra una popolazione al 1.1.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 646.710 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 non è stato dato luogo a utilizzo della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione, in quanto non esistente, e non si è proceduto ad applicazione nel corso del 2020 di avanzo vincolato presunto;

- 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 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 2020, 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;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al 31/12/2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 7.213.015,13
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 492.243,81
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 6.720.771,32
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ -

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera DCP n.21/25.05.2015	€ 7.213.015,13	€ -	€ 7.213.015,13	€ 7.213.015,13	€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 7.213.015,13	€ -	€ 7.213.015,13	€ 7.213.015,13	€ -

- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza degli stessi; tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 24.023,06	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 24.023,06	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

Il totale delle risorse attribuite ed erogate all'Ente di cui all'art. 106 DL 34/2020, ammontano a euro 9.817.525,73. L'ente ha provveduto all'inserimento nell'applicativo del MEF "pareggio di bilancio" dei dati richiesti per la certificazione della perdita di gettito dovuta all'emergenza epidemiologica, di cui all'art. 39, comma 2, del DL 104/2020. Le risultanze evidenziano che, a fronte di risorse erogate per euro 9.817.525,73, vengono riconosciuti come utilizzabili dall'ente per coprire la perdita del gettito e le maggiori spese, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato, euro 4.608.806,00,

mentre la differenza, pari a euro 5.208.719,73, è stata vincolata in sede di rendiconto 2020 nell'avanzo vincolato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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)	€	51.681.652,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	51.681.652,34

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 14.018.181,26	€ 26.342.018,86	€ 51.681.652,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 22.157.357,85	€ 29.168.844,05

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 4.850.337,36	€ 14.018.181,26	€ 22.157.357,85
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ 2.373.268,88	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 4.850.337,36	€ 16.391.450,14	€ 22.157.357,85
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 40.925.336,44	€ 29.584.513,72	€ 32.640.475,66
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 29.384.223,66	€ 23.818.606,01	€ 25.628.989,46
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 16.391.450,14	€ 22.157.357,85	€ 29.168.844,05
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 16.391.450,14	€ 22.157.357,85	€ 29.168.844,05

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 26.342.018,86			€ 26.342.018,86
Entrate Titolo 1.00	+	€ 53.055.467,01	€ 45.297.765,85	€ 11.797.631,03	€ 57.095.396,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 39.482.776,53	€ 24.887.417,13	€ 5.841.276,58	€ 30.728.693,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.380.598,85	€ 3.131.101,30	€ 671.092,03	€ 3.802.193,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa. pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 96.918.842,39	€ 73.316.284,28	€ 18.309.999,64	€ 91.626.283,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 74.314.572,98	€ 42.494.428,35	€ 20.230.425,94	€ 62.724.854,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.810.854,69	€ 1.810.854,69	€ -	€ 1.810.854,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 76.125.427,67	€ 44.305.283,04	€ 20.230.425,94	€ 64.535.708,98
Differenza D (D=B-C)	=	€ 20.793.414,72	€ 29.011.001,24	€ -1.920.426,30	€ 27.090.574,94
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 20.793.414,72	€ 29.011.001,24	€ -1.920.426,30	€ 27.090.574,94
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 28.433.125,16	€ 14.252.268,48	€ 6.869.522,51	€ 21.121.790,99
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ 777.562,92	€ 777.562,92
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ 10.700,62	€ 10.700,62
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 28.433.125,16	€ 14.252.268,48	€ 7.657.786,05	€ 21.910.054,53
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	+	€ -	€ -	€ 550.447,54	€ 550.447,54
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ 227.115,38	€ 227.115,38
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ 777.562,92	€ 777.562,92
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ 777.562,92	€ 777.562,92
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 28.433.125,16	€ 14.252.268,48	€ 6.880.223,13	€ 21.132.491,61
Spese Titolo 2.00	+	€ 23.637.265,33	€ 19.322.221,94	€ 4.326.722,00	€ 23.648.943,94
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 23.637.265,33	€ 19.322.221,94	€ 4.326.722,00	€ 23.648.943,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 23.637.265,33	€ 19.322.221,94	€ 4.326.722,00	€ 23.648.943,94
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 4.795.859,83	€ 5.069.953,46	€ 2.553.501,13	€ 2.516.452,33
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 12.853.230,17	€ 12.619.091,46	€ 9.947,09	€ 12.629.038,55
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 12.853.230,17	€ 12.445.289,12	€ 195.801,48	€ 12.641.090,60
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 51.931.293,41	€ 24.114.850,12	€ 1.224.783,36	€ 51.681.652,34

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

L'ente non ha fruito dell'anticipazione di tesoreria, possibile nel 2020 nel limite massimo di €. 22.811.570,76 ai sensi dell'art. 222 del Tuel.

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 22.986.386,10.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 6.052.926,79, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 8.681.500,95 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	22.986.386,10
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	6.313.004,08
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	10.620.455,23
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.052.926,79

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.052.926,79
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 2.628.574,16
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	8.681.500,95

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 25.589.274,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 31.332.074,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 34.533.277,38
SALDO FPV	-€ 3.201.202,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.213.002,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 227.504,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 985.498,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 25.589.274,55
SALDO FPV	-€ 3.201.202,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 985.498,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.090.557,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 57.509.611,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 80.002.742,27

*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)
Titolo I	€ 50.490.793,40	€ 53.055.467,01	€ 45.297.765,85	85,38
Titolo II	€ 37.288.317,29	€ 39.482.776,53	€ 24.887.417,13	63,03
Titolo III	€ 4.606.869,85	€ 4.380.598,85	€ 3.131.101,30	71,48
Titolo IV	€ 67.388.944,75	€ 28.433.125,16	€ 14.252.268,48	50,13
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Gli scostamenti più significativi si verificano anche per il 2020 nei titoli II e IV, in entrambi i casi derivanti dalla mancata erogazione di trasferimenti, rispettivamente correnti e in conto capitale; in ogni caso, il dato è in miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.365.591,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	492.243,81
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	96.918.842,39
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	(-)	74.314.572,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.677.657,14
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.810.854,69
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		19.989.105,30
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	537.868,00
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	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		20.526.973,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.313.004,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.522.535,99
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	8.691.433,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.608.574,16
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.300.007,39

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	552.689,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	28.966.483,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	28.433.125,16
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	23.637.265,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	31.855.620,24
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	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		2.459.412,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.830.401,27
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 2.370.988,47
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 2.370.988,47
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		22.986.386,10
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		6.313.004,08
Risorse vincolate nel bilancio		10.620.455,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.052.926,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.608.574,16
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.661.500,95
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		20.526.973,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	537.868,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	6.313.004,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	2.608.574,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	5.522.535,99
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		10.762.139,39

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazione liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazione liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
22043/4	Altri fondi e accantonamenti - FONDI AL COBERTURA PRESTITI, SOCIETA' PARTECIPATE	1.840.804,62	0,00	0,00	-79.661,24	1.761.143,38
Totale Fondo perdite società partecipate		1.840.804,62	0,00	0,00	-79.661,24	1.761.143,38
Fondo contenzioso						
22042/4	Altri fondi e accantonamenti - FONDI RISCHI LITI PENDENTI	3.001.065,78	0,00	0,00	-259.509,53	2.741.556,25
Totale Fondo contenzioso		3.001.065,78	0,00	0,00	-259.509,53	2.741.556,25
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
22141/4	Fondo crediti di dubbia e difficile estinzione di parte corrente - per quota parte entrata finanziaria per rimborso spese per esercizio funzioni regionali attribuite ex art. 4 comma 2 legge Regionale 22/2002 (art. 48/14)	16.247.670,36	0,00	4.737.506,84	261.457,01	23.246.714,21
22039/4	Fondo crediti di dubbia e difficile estinzione di parte corrente	30.029.157,98	0,00	1.358.217,24	-2.537.848,50	28.849.526,72
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)		46.276.828,34	0,00	6.095.804,08	-2.276.391,49	52.096.240,93
Accantonamenti residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Accantonamenti residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
21535/4	Contributi sociali affiliazione a carico dell'ente	1.571,34	0,00	0,00	0,00	1.571,34
20107/4	Imposta regionale sulla attività produttiva (IRAP)	250,31	0,00	0,00	0,00	250,31

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 31/12/20	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. finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (rigione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari del fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/20	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/20
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) - (b) - (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (a) - (b) - (c) - (d) - (e) - (f) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				1163636,48	241396,55	370660,41	55555,17	97427,55	-16087,26	7587,12	5334133,36	6270478,55
Totale vincoli derivanti dalla legge (1-6)				1163636,48		370660,41	60888,17	97427,55	-16087,26		5334133,36	6270478,55
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				9781301,45	-84056,51	5179958,48	5350483,72	17969019,68	83561,12	1087099,58	-519497,81	1355578,4
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1-2)				9781301,45		5179958,48	5350483,72	17969019,68	83561,12	1087099,58	-519497,81	1355578,4
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				411408,47	65690,6	40253,17			106,28	2597,77	32021,2	37345,79
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1-3)				411408,47		40253,17			106,28	2597,77	32021,2	37345,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				849153,2	18412,66	45301,48	561592,75	52232,53	34863,67		60178,86	70505,73
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1-4)				849153,2		45301,48	561592,75	52232,53	34863,67		60178,86	70505,73
Altri vincoli												
											0	0
Totale altri vincoli (1-5)				0		0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (0-6) (= 1+2+3+4+5)				13227021,6	0	3861673,57	31466814,79	18116219,78	842463,81		1608426,03	20914956,97

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)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m.1+m.2+m.3+m.4+m.5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.1-m.5)	5334133,36	6270478,55
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.2-m.5)	-519497,81	1355578,4
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.3-m.5)	32021,2	37345,79
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.4-m.5)	60178,86	70505,73
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.5-m.5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m.1-m.5)	1608426,03	20914956,97

(*) 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 (vincoli, 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) Anche la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi degli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/20	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (-) e cancellazione di residui passivi	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) - (b) - (c) - (d) - (e)
17401	Amministrazione di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico			22.291,48	51.430,00	-1.294,22	5.000,00	47.724,22	22.291,48
3140	Ufficio tecnico di Amministrazione (al netto dell'ufficio tecnico) - UTILIZZO ANTICIPAZIONE - DESTINATO IN CONTO CAPITALE			0,00	0,00	0,00	0,00	-2.362,96	2.362,96
3410	Ufficio tecnico di Amministrazione (al netto dell'ufficio tecnico) - UTILIZZO ANTICIPAZIONE - DESTINATO IN CONTO CAPITALE			0,00	0,00	0,00	0,00	-2.224,66	2.224,66
		2020/405	RESIDUI PASSIVI - AVANZO PART. DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	32.961,96	0,00	0,00	0,00	0,00	32.961,96
Totale				55.253,40	51.430,00	-1.294,22	5.000,00	43.136,57	59.841,11

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	59.841,11

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 3 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati da fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non rimpagati nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.
 (3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinati agli investimenti (ad es. i residui attivi degli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 2.365.591,53	€ 2.677.657,14
FPV di parte capitale	€ 28.966.483,25	€ 31.855.620,24
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.355.639,80 €	2.365.591,53 €	2.677.657,14 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	22.770,72 €	269.806,01 €	605.961,12 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.682.659,01 €	1.479.261,89 €	1.523.282,88 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	571.220,97 €	523.187,75 €	424.458,77 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	6.749,21 €	0,00 €	39.935,76 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	64.305,97 €	85.077,24 €	75.898,67 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	7.933,92 €	7.933,92 €	7.933,92 €
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00 €	324,72 €	186,02 €
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00 €

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	9.342.615,65 €	28.966.483,25 €	31.855.620,24 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	6.794.962,62 €	23.892.842,90 €	17.906.908,62 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.503.289,93 €	5.029.277,25 €	13.902.115,97 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	44.363,10 €	44.363,10 €	44.363,10 €
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ 2.232,55
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 80.002.742,27, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				26.342.018,86
RISCOSSIONI	(+)	25.977.732,78	100.187.644,22	126.165.377,00
PAGAMENTI	(-)	24.752.949,42	76.072.794,10	100.825.743,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			51.681.652,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			51.681.652,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	82.423.377,75	38.017.553,50	120.440.931,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	21.043.434,87	36.543.129,07	57.586.563,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.677.657,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			31.855.620,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			80.002.742,27

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	52.096.240,93
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	1.761.143,38
Fondo contezioso	2.741.556,25
Altri accantonamenti	635.898,40
Totale parte accantonata (B)	57.234.838,96
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.270.478,55
Vincoli derivanti da trasferimenti	13.565.784,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	373.635,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	705.055,73
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	20.914.955,07
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	59.841,11
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.793.107,13

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 51.430.386,48	€ 58.600.168,98	€ 80.002.742,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 46.761.512,63	€ 53.530.409,04	€ 57.234.838,96
Parte vincolata (C)	€ 14.468.299,97	€ 12.227.521,61	€ 20.914.955,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 364.424,88	€ 55.253,46	€ 59.841,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 10.163.851,00	-€ 7.213.015,13	€ 1.793.107,13

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.515.647,26
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	18.293,37
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	608.170,85
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro	535.545,66
Totale FPV 2020 spesa corrente	2.677.657,14

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 vincoli potenziali	Altri Fondi	Talpa	Trasfer.	azioni	altre	
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	€ 1.090.557,96					245.398,55	586.056,15	69.690,60	189.412,66	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -					€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -					€ -

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 Deliberazione del Presidente n. 39 del 9/3/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 109.614.113,43	€ 25.977.732,78	€ 82.423.377,75	-€ 1.213.002,90
Residui passivi	€ 46.023.888,53	€ 24.752.949,42	€ 21.043.434,87	-€ 227.504,24

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	-€ 163.529,15	-€ 141.438,03
Gestione corrente vincolata	-€ 116.194,59	-€ 1.671,50
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 933.915,54	-€ 84.259,25
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	-€ 17,71
Gestione servizi c/terzi	€ 636,38	-€ 117,75
MINORI RESIDUI	-€ 1.213.002,90	-€ 227.504,24

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:

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

Al riguardo l'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare l'andamento degli incassi e dei pagamenti in

conto residui per verificare l'eventuale insorgenza di problemi di esigibilità e ritardi nei pagamenti; ricorda peraltro che una accelerazione negli incassi consentirebbe di liberare anche risorse dal FCDE. Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle entrate che possono presentare le maggiori criticità per la bassa percentuale di riscossione risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	356.121,72	115.710,67	41.572,42	16.347,00	63.604,34	49.329,80	595.180,92	577.444,53
	Riscossione c/residui al 31.12	7.708,06	2.001,23	2.371,20	-	4.845,91	30.578,63		
	Percentuale di riscossione	2%	2%	6%	0%	8%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	170.442,83	47.124,00	57.556,84	59.863,96	64.237,43	469.330,17	473.883,11	123.622,20
	Riscossione c/residui al 31.12	-	-	3.273,81	2.726,19	7.141,30	381.530,82		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	6%	5%	11%			

Il Collegio rileva che relativamente alle sanzioni per violazioni del codice della strada portate a residuo la percentuale di riscossione sugli anni precedenti al 2020 risulta minima; in ogni caso, l'accantonamento per tale voce al FCDE appare congrua.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	3.006.759,73	1.096.000,16	991.346,95	1.423.424,71	1.673.349,16	1.962.350,59	7.757.701,16	17.910.932,46
Titolo 2	1.745.215,26	117.785,27	5.947.289,32	5.614.445,01	5.682.088,81	12.825.271,35	14.595.359,40	46.527.454,42
Titolo 3	13.937.865,28	886.051,25	337.766,57	2.935.732,25	480.443,94	523.978,75	1.249.497,55	20.351.335,59
Titolo 4	409.544,69	49.594,59	141.644,98	969.523,27	1.411.042,91	15.516.085,00	14.180.856,68	32.678.292,12
Titolo 5	383.359,94	1.800.000,00		7.150,98	40.905,81			2.231.416,73
Titolo 6	411.189,43							411.189,43
Titolo 7								
Titolo 9	28.548,95	4.335,51	10.040,07	44.498,37	8.324,17	424,72	234.138,71	330.310,50
Totale	19.922.483,28	3.953.766,78	7.428.087,89	10.994.774,59	9.296.154,80	30.828.110,41	38.017.553,50	120.440.931,25

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	795.347,50	19.700,08	2.856.915,05	739.066,58	80.427,13	14.511.990,79	31.820.144,63	50.823.591,76
Titolo 2	30.444,71	155.614,90	85.022,22	119.175,81	50.624,00	552.421,12	4.315.043,39	5.308.346,15
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	519.539,85	28.135,51	115.110,39	106.579,45	210.052,19	67.267,59	407.941,05	1.454.626,03
Totale	1.345.332,06	203.450,49	3.057.047,66	964.821,84	341.103,32	15.131.679,50	36.543.129,07	57.586.563,94

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto che la modalità di calcolo applicata è quella della media semplice. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 52.096.240,93.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione osserva che non è stata ad oggi attuata 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, con contestuale iscrizione nel conto del patrimonio e la corrispondente riduzione del FCDE. L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondo anticipazione liquidità

Non è presente il fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso e passività potenziali

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso e passività potenziali per euro 2.741.556,25, 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.

Viene rideterminato in euro 2.364.387,85 l'accantonamento al Fondo contenzioso e passività potenziali legato alla sopravvenuta illegittimità della addizionale provinciale all'accisa sull'energia elettrica di cui agli articoli 52 e seguenti del D. Lgs. 504/1995 (Testo unico accise – TUA).

Per quanto attiene al contenzioso in essere, a seguito di comunicazione del servizio avvocatura dell'Ente, con la quale è stato trasmesso l'elenco del contenzioso in essere e, per ciascuna causa, il valore della stessa e la relativa alea, è stato determinato in euro 377.168,40 l'importo da accantonare tenendo conto di 3 livelli di rischio di soccombenza (alto, medio e basso);

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene opportuno che l'Ente monitori l'evoluzione del rischio da coprire anche con riferimento ad ulteriori e diverse cause riconducibili alla categoria della passività potenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.761.143,38 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016, per effetto delle seguenti perdite:

Organismo	Perdite non coperte al 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Umbria TPL e Mobilità S.p.a.	€ 6.091.888,00	28,85	€ 1.757.509,69	€ 1.757.509,69
AMUB Magione S.p.a.	€ 68.972,00	3,58	€ 2.469,20	€ 2.469,20
S.A.S.E. S.p.a.	€ 215.647,00	0,54	€ 1.164,49	€ 1.164,49

L'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali società vi sia congruità delle quote accantonate al fondo, essendo le stesse paramtrate alla percentuale di partecipazione.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 1.840.804,62
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
- variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-€ 79.661,24
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	€ 1.761.143,38

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 635.898,40 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro-aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	18.109.684,58	23.636.070,98	5.526.386,40
203	Contributi agli investimenti			
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	8.904,43	1.194,35	7.710,08
	TOTALE	18.118.589,01	23.637.265,33	5.518.676,32

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, così come accertato tramite check-list conservata agli atti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 57.175.360,49	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 30.424.503,79	
3) Entrate extra-tributarie (Titolo III)	€ 3.646.418,74	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 91.246.283,02	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 9.124.628,30	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO		
(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	€ 1.542.789,94	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 7.581.838,36	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.542.789,94	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		1,69

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 109.070.815,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 1.810.854,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 107.259.960,43

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 111.612.904,44	€ 110.897.937,33	€ 109.070.815,12
Nuovi prestiti (+)	€ 979.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.693.967,11	-€ 1.827.122,21	-€ 1.810.854,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 110.897.937,33	€ 109.070.815,12	€ 107.259.960,43
Nr. Abitanti al 31/12	660.690,00	660.690,00	646.710,00
Debito medio per abitante	167,85	165,09	165,85

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.670.879,72	€ 1.652.479,65	€ 1.542.789,94
Quota capitale	€ 1.693.967,11	€ 1.827.122,21	€ 1.810.854,69
Totale fine anno	€ 3.364.846,83	€ 3.479.601,86	€ 3.353.644,63

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,69%.

Concessione di garanzie

È in essere una fideiussione del valore di euro 258.228,00 rilasciata dalla Amministrazione Provinciale di Perugia nel 1980, a garanzia di un affidamento della ex Banca Popolare di Spoleto BPS Spa a favore della Società Spoletina di Imprese Trasporti Spa poi confluita in Umbria TPL e Mobilità Spa. Nel risultato di amministrazione, nella parte vincolata, viene conservata una quota di pari importo a fronte del rischio di escussione della garanzia.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, risulta il caso del prestito in sofferenza erogato alla partecipata UTPLM Spa nel dicembre 2013 per euro 3.600.000,00. Il prestito è stato garantito da garanzia reale (costituzione di pegno su pacchetto azionario della SIPA Spa) e la sua restituzione era prevista in 12 rate mensili da euro 300.000,00 ciascuna a decorrere da luglio 2014. La società ha restituito solo 2 delle 12 rate previste e nel luglio 2016 l'Ente ha notificato alla Società un atto di intimazione al pagamento immediato ex art. 2797 del c.c. dell'importo residuo del debito, atto avverso il quale la partecipata ha proposto ricorso al Tribunale di Perugia, ricorso attualmente pendente. Il prestito ammonta ad oggi ad €. 2.183.359,94, ridottosi dall'importo iniziale di €. 3.000.000,00 per effetto dell'incasso dei dividendi della Soc. SIPA Spa, attribuiti preliminarmente a pagamento interessi sul prestito e per la parte residua a riduzione della quota capitale.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 22.986.386,10
- W2* (equilibrio di bilancio): € 6.052.926,79
- W3* (equilibrio complessivo): € 8.661.500,95

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Si riporta di seguito un quadro riassuntivo delle entrate in conto competenza:

ENTRATE	Previsioni originarie	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	% Accertamenti su Previsioni definitive	% Riscossioni su Accertamenti
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CORRENTE	2.365.591,53	2.365.591,53				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE	28.966.483,25	28.966.483,25				
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	643.188,09	1.090.557,96				
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00				
TOTALE	31.975.262,87	32.422.632,74				
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	51.977.367,20	50.490.793,40	53.055.467,01	45.297.765,85	105,08%	85,38%
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	31.867.812,98	37.288.317,29	39.482.776,53	24.887.417,13	105,89%	63,03%
TITOLO 3 Entrate extratributarie	3.957.373,72	4.606.869,85	4.380.598,85	3.131.101,30	95,09%	71,48%
TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE	87.802.553,90	92.385.980,54	96.918.842,39	73.316.284,28	104,91%	75,65%
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	67.165.621,10	67.388.944,75	28.433.125,16	14.252.268,48	42,19%	50,13%
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--
TITOLO 6 Accensione di Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--
TOTALE TITOLI DAL QUARTO AL SESTO	67.165.621,10	67.388.944,75	28.433.125,16	14.252.268,48	42,19%	50,13%
TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	22.811.570,76	22.811.570,76	0,00	0,00	0,00	--
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	26.035.500,00	26.035.718,72	12.853.230,17	12.619.091,46	49,37%	98,18%
TOTALE TITOLI	203.815.245,76	208.622.214,77	138.205.197,72	100.187.644,22	66,25%	72,49%
TOTALE GENERALE ENTRATE	235.790.508,63	241.044.847,51	138.205.197,72	100.187.644,22	57,34%	72,49%

ENTRATE CORRENTI

Si riportano di seguito i quadri analitici riferiti alle entrate correnti:

TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanzamenti iniziali 2020 (a)	Stanzamenti definitivi 2020 (b)	Accertamenti 2020 (c)	Riscossioni in c/competenza 2020 (d)	Scost. % e=(b-a)/a	Scost. % f=c/b	Scost. % g=d/c
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati							
Imposta sulle assicurazioni RC auto	25.400.000,00	24.600.000,00	24.665.115,34	19.825.037,06	-3,15%	100,26%	80,38%
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	16.430.000,00	16.430.000,00	18.309.250,74	17.913.990,90	0,00%	111,44%	97,84%
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	6.600.000,00	5.940.000,00	6.564.651,38	4.042.339,99	-10,00%	110,52%	80,38%
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	87.000,00	88.125,71	83.781,86	83.730,21	1,29%	95,07%	97,84%
Totale Tipologia 101	48.517.000,00	47.058.125,71	49.622.799,32	41.865.098,16	-3,01%	105,45%	84,37%
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali							
Fondi perequativi dallo Stato	3.460.367,20	3.432.667,69	3.432.667,69	3.432.667,69	-0,80%	100,00%	100,00%
Totale Tipologia 301	3.460.367,20	3.432.667,69	3.432.667,69	3.432.667,69	-0,80%	100,00%	100,00%
TOTALE ENTRATE TITOLO 1	51.977.367,20	50.490.793,40	53.055.467,01	45.297.765,85	-2,86%	105,08%	85,38%

TITOLO 2 Trasferimenti correnti

TITOLO 2 Trasferimenti correnti	Stanzamenti iniziali 2020 (a)	Stanzamenti definitivi 2020 (b)	Accertamenti 2020 (c)	Riscossioni in c/competenza 2020 (d)	Scost. % e=(b-a)/a	Scost. % f=c/b	Scost. % g=d/c
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	5.762.697,92	11.152.941,92	13.692.542,37	13.642.809,04	93,54%	122,77%	99,64%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	25.826.115,06	25.826.115,06	25.493.473,85	10.947.847,78	0,00%	98,71%	42,94%
Totale Tipologia 101	31.588.812,98	36.979.056,98	39.186.016,22	24.590.656,82	17,06%	105,97%	62,75%
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese							
Sponsorizzazioni da imprese	279.000,00	309.260,31	296.760,31	296.760,31	10,85%	95,96%	100,00%
Totale Tipologia 103	279.000,00	309.260,31	296.760,31	296.760,31	10,85%	95,96%	100,00%
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private							
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Totale Tipologia 104	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTALE ENTRATE TITOLO 2	31.867.812,98	37.288.317,29	39.482.776,53	24.887.417,13	17,01%	105,89%	63,03%

TITOLO 3 Entrate extratributarie

TITOLO 3 Entrate extratributarie	Stanziamenti iniziali 2020 (a)	Stanziamenti definitivi 2020 (b)	Accertamenti 2020 (c)	Riscossioni in c/competenza 2020 (d)	Scost. % e=(b-a)/a	Scost. % f=c/b	Scost. % g=d/c
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
Vendita di beni	40.000,00	40.120,00	33.070,31	31.441,49	0,30%	82,43%	95,07%
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	490.000,00	371.419,26	392.531,35	375.255,67	-24,20%	105,68%	95,60%
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.273.024,00	1.214.024,41	1.056.260,07	799.982,44	-4,63%	87,00%	75,74%
Totale Tipologia 100	1.803.024,00	1.625.563,67	1.481.861,73	1.206.679,60	-9,84%	91,16%	81,43%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	290.000,00	290.000,00	396.044,37	213.643,79	0,00%	136,57%	53,94%
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	39.000,00	39.000,00	2.865,00	2.100,30	0,00%	7,35%	73,31%
Totale Tipologia 200	334.000,00	334.000,00	398.909,37	215.744,09	0,00%	119,43%	54,08%
Tipologia 300: Interessi attivi							
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	30.000,00	30.000,00	17.387,77	17.387,77	0,00%	57,96%	100,00%
Altri interessi attivi	59.774,33	59.824,33	23.422,21	23.127,71	0,08%	39,15%	98,74%
Totale Tipologia 300	89.774,33	89.824,33	40.809,98	40.515,48	0,06%	45,43%	99,28%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale							
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	34.301,70	567.835,31	567.835,31	567.835,31	1555,41%	100,00%	100,00%
Totale Tipologia 400	34.301,70	567.835,31	567.835,31	567.835,31	1555,41%	100,00%	100,00%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti							
Indennizzi di assicurazione	355.000,00	285.000,00	229.365,70	229.365,70	-19,72%	80,48%	100,00%
Rimborsi in entrata	627.923,69	761.491,18	1.247.055,87	507.920,62	21,27%	163,76%	40,73%
Altre entrate correnti n.a.c.	713.350,00	943.155,36	414.760,89	363.040,50	32,21%	43,98%	87,53%
Totale Tipologia 500	1.696.273,69	1.989.646,54	1.891.182,46	1.100.326,82	17,30%	95,05%	58,18%
TOTALE ENTRATE TITOLO 3	3.957.373,72	4.606.869,85	4.380.598,85	3.131.101,30	16,41%	95,09%	71,48%

ENTRATE PER RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

Riguardo alle entrate derivanti dall'attività di recupero dell'evasione, si evidenzia che la Provincia per legge può svolgere direttamente il controllo, l'accertamento e il sanzionamento solo di alcune entrate e in particolare dell'Imposta Provinciale di Trascrizione, annotazione e iscrizione dei veicoli al Pubblico Registro Automobilistico (IPT) e della Cosap. Per le altre entrate tributarie la legge prevede, invece, che l'accertamento delle violazioni, il sanzionamento e il contenzioso sia svolto:

- quanto all'imposta RC Auto, dall'Agenzia delle Entrate;
- quanto al TEFA, dai comuni che riscuotono il tributo provinciale unitamente alla loro tassa sui rifiuti. Il TEFA è sostanzialmente un tributo a gestione indiretta che soggiace alle tempistiche di incasso della tassa/tariffa rifiuti/TARI dei singoli comuni. Per questo, la Provincia di Perugia, in un'ottica di gestione attiva delle proprie entrate e ai fini dell'accertamento contabile di tale entrata in bilancio, è in costante contatto con i 59 comuni rientranti nel suo ambito territoriale e/o con le società cui i comuni hanno affidato la riscossione. Inoltre, per accelerare il riversamento del TEFA che i comuni incassano ma che non riversano puntualmente alla Provincia, è stato necessario, anche nel 2020, inviare ad essi solleciti di versamento. Questa attività di recupero ha portato alla riscossione da residui di euro 6.437.802,58.

Alla luce di quanto sopra evidenziato, nel corso del 2020 l'attività di lotta all'evasione della Provincia si è concentrata sostanzialmente sul recupero dell'IPT e dei canoni Cosap.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione COSAP/TOSAP	253.833,40	238.136,60	13.905,80	98.450,76
Recupero evasione altri tributi	23.883,58	4.978,10	18.697,52	221.218,02
TOTALE	277.716,98	243.114,70	32.603,31	319.668,78

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	308.964,12	
Residui riscossi nel 2020	6.872,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.884,43	
Residui al 31/12/2020	300.206,99	97,17%
Residui della competenza	34.602,28	
Residui totali	334.809,27	
FCDE al 31/12/2020	319.668,79	95,48%

Per il recupero dell'IPT nel 2020 sono stati emessi n. 68 avvisi di accertamento nei confronti di soggetti per i quali è emersa l'evasione dall'imposta.

I residui IPT al 31/12/2020 di € 204.773,01, non derivanti dalla competenza, si riferiscono a somme già iscritte a ruolo per la riscossione coattiva.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	206.629,55	
Residui riscossi nel 2020	942,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	914,27	
Residui al 31/12/2020	204.773,01	99,10%
Residui della competenza	18.905,48	
Residui totali	223.678,49	
FCDE al 31/12/2020	221.218,03	98,90%

Relativamente alle somme accertate in bilancio nel 2020 a titolo di Cosap, di complessivi € 253.833,40, l'Ente ha inviato nel 2020 circa 450 richieste di pagamento, a fronte delle quali è stato possibile riscuotere € 238.136,60.

I residui Cosap riferiti ad annualità ante 2020, includono perlopiù somme già iscritte a ruolo per la riscossione coattiva. Per le restanti somme, non ancora iscritte a ruolo, nel corso dell'anno 2020 l'attività di recupero delle annualità pregresse si è concretizzata nell'invio di circa 120 richieste di pagamento.

Di seguito la sintesi dei risultati conseguiti a seguito dell'attività svolta dall'Ente nel 2020 per la gestione e il recupero del Cosap:

COSAP

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	102.334,57	
Residui riscossi nel 2020	5.930,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	970,16	
Residui al 31/12/2020	95.433,98	93,26%
Residui della competenza	15.696,80	
Residui totali	111.130,78	
FCDE al 31/12/2020	98.450,76	88,59%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

	2018	2019	2020
accertamento	60.787,58	111.663,44	49.329,80
riscossione	41.786,58	48.059,10	30.578,63
%riscossione	68,74	43,04	61,99

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 60.787,58	€ 111.663,44	€ 49.329,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 60.787,58	€ 111.663,44	€ 49.329,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 518,26	€ -	€ 20.380,00
% per spesa corrente	0,85%	0,00%	41,31%
destinazione a spesa per investimenti	€ 9.996,12	€ -	€ 8.096,65
% per Investimenti	16,44%	0,00%	16,41%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	593.356,15	
Residui riscossi nel 2020	16.926,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	576.429,75	97,15%
Residui della competenza	18.751,17	
Residui totali	595.180,92	
FCDE al 31/12/2020	577.444,53	97,02%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	399.359,04	
Residui riscossi nel 2020	13.141,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	133,98	
Residui al 31/12/2020	386.083,76	96,68%
Residui della competenza	87.799,35	
Residui totali	473.883,11	
FCDE al 31/12/2020	123.622,20	26,09%

In merito si precisa che l'incidenza percentuale del FCDE risulta ridotta rispetto al 76,93% attestato a pag. 15 della Relazione al Rendiconto per effetto della inclusione di fitti attivi che verranno corrisposti non in denaro ma in conto lavori

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	€ 19.042.703,57	€ 18.025.171,99	-1.017.531,58
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.491.950,73	€ 1.430.363,46	-61.587,27
103	acquisto beni e servizi	€ 34.211.274,71	€ 32.402.812,92	-1.808.461,79
104	trasferimenti correnti	€ 18.816.953,75	€ 18.828.374,41	11.420,66
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.652.479,65	€ 1.563.483,45	-88.996,20
108	altre spese per redditi di capitale	€ 14.606,39	€ 14.008,27	-598,12
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 219.897,46	€ 173.883,27	-46.014,19
110	altre spese correnti	€ 1.523.918,23	€ 1.876.475,21	352.556,98
TOTALE		€ 76.973.784,49	€ 74.314.572,98	-2.659.211,51

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 405.775,06;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 36.343.302,36;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'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.

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.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 41.577.644,46	€ 16.404.951,48
Spese macroaggregato 103	€ 102.556,95	€ 36.087,32
Irap macroaggregato 102	€ 2.606.766,68	€ 992.772,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ 1.515.647,26
Altre spese: da specificare: buoni pasto - rimb. Iscriz. Albi	€ 424.333,33	€ 117.588,04
Altre spese: da specificare: equo indennizzo	€ 1.053,98	€ -
Altre spese: da specificare: oneri da contenzioso	€ -	€ 27.720,36
Totale spese di personale (A)	€ 44.712.355,40	€ 19.094.766,55
(-) Componenti escluse (B)	€ 8.369.053,04	€ 4.055.280,67
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 36.343.302,36	€ 15.039.485,88
(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.
L'Organo di revisione 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 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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005), non ricorrente per assenza di presupposto.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, 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.

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, come da ricognizione agli atti.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2020 con delibera di Consiglio n. 34 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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Utile 2019	Perdita 2019	Esercizi precedenti chiusi in perdita 2018	Esercizi precedenti chiusi in perdita 2017
S.A.S.E. S.p.a.	0,54%	1.191.876,00		215.647,00		
AMUB Magione S.p.a.	3,58%	3.082.820,00		68.972,00		146.363,00
Umbria TPL e Mobilità S.p.a.	28,85%	20.399.486,00	53.679,00			3.230.286,00

CONTO ECONOMICO

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

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.

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	49.622.799,32	53.933.290,83		
2	Proventi da fondi perequativi	3.432.667,69	3.430.849,14		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	43.845.586,40	35.453.483,63		
a	Proventi da trasferimenti correnti	38.569.054,23	30.563.656,04		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.234.043,27	4.889.827,59		E20c
c	Contributi agli investimenti	42.488,90	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.478.007,17	1.705.104,72	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.052.405,51	1.101.525,52		
b	Ricavi della vendita di beni	33.070,31	39.118,14		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	392.531,35	564.461,06		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.182.788,31	2.653.753,41	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		100.561.848,89	97.176.481,73		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.182.492,13	1.343.945,70	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	30.507.875,99	32.220.417,58	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	688.678,39	627.711,75	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	18.828.374,41	18.816.953,75		
a	Trasferimenti correnti	18.828.374,41	18.816.953,75		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	18.065.266,96	18.828.847,64	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	26.910.807,75	27.414.354,51	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	17.079.579,82	17.348.226,47	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.981.241,49	5.627.144,96	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	3.849.986,44	4.438.983,08	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-97,87	2.397,63	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	2.097.909,27	B12	B12
17	Altri accantonamenti	224.188,10	182.004,06	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.329.140,93	2.574.227,82	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		98.736.726,79	104.108.769,71		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.825.122,10	-6.932.287,98	-	-

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	567.835,31	302.998,35	C15 C15
a	da società controllate	0,00	0,00	
b	da società partecipate	0,00	0,00	
c	da altri soggetti	567.835,31	302.998,35	
20	Altri proventi finanziari	40.181,72	76.657,40	C16 C16
	Totale proventi finanziari	608.017,03	379.655,75	
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.563.483,45	1.652.479,65	C17 C17
a	Interessi passivi	1.563.483,45	1.652.479,65	
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	
	Totale oneri finanziari	1.563.483,45	1.652.479,65	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-955.466,42	-1.272.823,90	- -
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	458.959,57	308.409,57	D18 D18
23	Svalutazioni	3.633,72	0,00	D19 D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	455.325,85	308.409,57	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20 E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.031.544,79	604.589,36	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	18.169,50	15.006,84	E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	
	Totale proventi straordinari	1.049.714,29	619.596,20	
<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21 E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	901.261,78	653.681,58	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a
d	Altri oneri straordinari	1.194,35	9.366,43	E21d
	Totale oneri straordinari	902.456,13	663.048,01	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	147.258,16	-43.451,81	- -
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.472.239,69	-7.940.154,12	- -
26	Imposte (*)	1.092.137,38	1.152.402,94	E22 E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	380.102,31	-9.092.557,06	E23 E23

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un sensibile miglioramento, con il passaggio ad una situazione di utile sia netto che nelle configurazioni precedenti. Le principali cause di tale andamento positivo sono rinvenibili nell'incremento da trasferimenti e contributi (circa + 7,5 milioni) che ha più che compensato la riduzione di proventi da tributi (circa - 4,2 milioni); sul fronte dei costi della produzione le più rilevanti economie si riscontrano nelle spese per servizi e negli accantonamenti per rischi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 232.844,15 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 8.816.261,10 rispetto al risultato 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 di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento			
	2018	2019	2020
	21.396.676,07	22.975.371,43	23.060.821,31

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	80.030,92	121.366,72	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.320.200,76	8.442.724,53	BI6	BI6
	9 Altre	36.358.384,45	52.897.251,60	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		50.758.616,13	61.461.342,85		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	129.794.775,10	132.137.086,40		
	1.1 Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00		
	1.2 Fabbricati	40.258.882,57	39.644.375,76		
	1.3 Infrastrutture	86.600.402,53	89.557.220,64		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	120.828.740,35	108.709.542,54		
	2.1 Terreni	4.356.773,40	4.356.773,40	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	111.991.284,71	99.904.152,58		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	169.689,87	194.409,80	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	292.889,00	253.270,75	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	851.227,81	887.765,26		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	207.888,09	198.372,52		
	2.7 Mobili e arredi	282.049,61	298.701,13		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	2.676.937,86	2.616.097,10		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	34.084.943,52	18.701.439,92	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		284.708.458,97	259.548.068,86		
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
	1 Partecipazioni in	8.046.723,71	7.591.397,86	BI111	BI111
	a imprese controllate	1.630.671,00	1.196.987,00	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	6.416.052,71	6.394.430,86	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		8.046.723,71	7.591.397,86		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		343.513.798,81	328.600.809,57	-	-

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	2.700,01	2.602,14	CI	CI
Totale rimanenze		2.700,01	2.602,14		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	9.344.579,44	12.804.674,73		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	9.344.579,44	11.370.979,64		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	1.433.695,09		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	55.959.032,34	45.989.017,52		
a	verso amministrazioni pubbliche	55.956.897,34	45.972.478,88		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	2.135,00	16.538,64		
3	Verso clienti ed utenti	942.469,85	786.678,53	CI1	CI1
4	Altri Crediti	1.629.569,77	1.027.699,99	CI5	CI5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	1.629.569,77	1.027.699,99		
Totale crediti		67.875.651,40	60.608.070,77		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	51.681.652,34	26.342.018,86		
a	istituto tesoriere	51.681.652,34	26.342.018,86		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	466.227,79	729.389,94	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		52.147.880,13	27.071.408,80		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		120.026.231,54	87.682.081,71		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	51.683,86	82.383,26	D	D
2	Risconti attivi	2.068,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		53.751,86	82.383,26		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		463.593.782,21	416.365.274,54	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	31.226.905,87	39.956.199,82	AI	AI
II	Riserve	146.125.413,16	132.500.349,51		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.342.311,30	363.263,11	AV, AV, AVI, AVII, AVIII	AV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	13.938.326,76	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	129.794.773,10	132.137.086,40		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	380.102,31	-9.092.557,06	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		177.732.421,34	163.363.992,27		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.377.454,65	3.412.776,08	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.377.454,65	3.412.776,08		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	107.280.653,94	109.098.803,57		
a	prestiti obbligazionari	27.936.128,40	29.623.605,69	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	79.344.525,54	79.473.197,88	D5	
2	Debiti verso fornitori	28.783.799,30	23.874.178,62	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	25.679.867,91	19.373.561,27		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	25.010.031,98	18.699.064,28		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	4.652,24	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	663.833,79	674.497,01		
5	Altri debiti	3.098.951,78	2.723.193,67	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	60.206,16	4.630,47		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	62.218,02	86.339,46		
c	per attività svolta per d/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	2.976.527,60	2.632.223,74		
TOTALE DEBITI (D)		164.843.272,93	155.069.737,13		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	1.528.697,27	1.495.382,29	E	E
II	Risconti passivi	116.111.936,02	93.023.386,77	E	E
1	Contributi agli investimenti	116.096.706,67	93.008.023,39		
a	da altre amministrazioni pubbliche	115.782.741,89	92.683.980,11		
b	da altri soggetti	313.964,68	322.043,28		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	15.229,35	15.363,38		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		117.640.633,29	94.518.769,06		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		463.593.782,21	416.365.274,54		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	33.017.630,12	29.856.522,49		
	2) beni di terzi in uso	68.938.222,45	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	258.228,00	258.228,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		122.214.080,57	30.114.750,49		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che nel corso del 2020 con nota del 10/6/2020 il responsabile dell'Ufficio Patrimonio ha trasmesso al Servizio Finanziario una integrazione dei dati patrimoniali rispetto a quanto già definito in sede di revisione straordinaria, posto che per alcuni immobili non era stato possibile effettuare approfondimenti e verifiche catastali.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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 con 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 52.096.240,93 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	67.875.651,40
(+)	FCDE economica	€	52.096.240,93
(+)	Depositi postali	€	6.981,57
(+)	Depositi bancari	€	459.246,22
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	-€	2.644,13
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	167,00
	RESIDUI ATTIVI =	€	120.440.931,25

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/	risultato economico dell'esercizio	€	380.102,31
+	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		
	variazione al patrimonio netto	€	380.102,31




Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 31.226.905,87
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.342.311,30
b	da capitale	€ 13.988.326,76
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 129.794.775,10
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 380.102,31

L'Organo di revisione prende atto che il Presidente propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a incremento del patrimonio.

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
Fondo rinnovi contrattuali	€ 618.892,48
Fondo innovazione art.113, c.4 del D.lgs 50/2016	€ 17.005,92
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 2.741.556,25
totale	€ 3.377.454,65

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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+) Debiti	€	164.843.272,93
(-) Debiti da finanziamento	€	107.280.653,94
(-) 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	€	21.300,95
(-) Iva a credito a storno IVA a debito	-€	2.644,00
RESIDUI PASSIVI =	€	57.586.563,94

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.

SEZIONE PROVINCE

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.

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, è stato definito con delibera consiliare n. 30 del 23/7/2019, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56.

L'Ente ha proceduto ai sensi del comma 845 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), ad assunzioni a tempo indeterminato da destinarsi prioritariamente alle attività in materia di viabilità e di edilizia scolastica.

Le predette assunzioni rispettano il limite di cui al comma 845 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 determinato anche in base all'art.3, co. 5 sexies, d.l. n.90/2014 – legge n.114/2014, inserito dall'art. 14–bis, d.l. n. 4/2019 – legge n. 26 / 2019.

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal co.1-ter, art.33, d.l.n.34/2019 – legge 58/2019 - inserito dall'art. 17 del d.l. n. 162/2019, co. 1, si è avvalso di personale con rapporto di lavoro flessibile.

È stato rispettato il limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Riguardo alle funzioni regionali delegate

Il riordino delle funzioni delle Province ha trovato concreta attuazione solo a decorrere dal 1° dicembre 2015, con il trasferimento alla Regione dell'Umbria del personale e delle risorse strumentali relative alle funzioni già esercitate dalla provincia e riallocate nella Regione dell'Umbria. Riguardo alle risorse per le funzioni riattribuite alle Province, si evidenzia che non è stato previsto il finanziamento per la funzione Viabilità Regionale.

Trattandosi di funzioni relative alla erogazione di servizi pubblici essenziali, la Provincia, dall'1.01.2016, sta esercitando le predette funzioni regionali utilizzando risorse umane, finanziarie e strumentali proprie, pur in assenza di previsione di copertura finanziaria da parte della Regione dell'Umbria.

Nel bilancio di previsione 2020, l'Ente ha stimato la spesa complessiva per l'esercizio di dette funzioni regionali in euro 4.986.933,00 (pari alla spesa definitiva per l'anno 2019). In sede di consuntivazione 2020, tale spesa è stata definitivamente rideterminata in euro 5.320.602,88.

Al riguardo, il Collegio aveva già preso atto dell'accordo sottoscritto tra Regione Umbria e Province in base al quale la Regione, pur non riconoscendo esplicitamente il debito maturato nei confronti delle Province, si era impegnata a stanziare per il quinquennio 2018/2022, l'importo annuo di euro 2.000.000,00 da erogare nella misura di 2/3 alla Provincia di Perugia e 1/3 alla Provincia di Terni; in particolare, l'accordo prevede che "Le parti si impegnano ad aprire un tavolo di confronto al fine di individuare le modalità di copertura della spesa per le funzioni sia del 2017, che dal 2018 in avanti, per giungere ad una coincidenza fra le risorse stanziare dalla Regione, anche in conto capitale, e i fabbisogni finanziari delle Province per l'esercizio delle funzioni di che trattasi. Tale tavolo dovrà concludersi entro il 30 aprile 2018". In forza di detto accordo, la Regione ha erogato la quota a favore delle Province per le annualità 2018 e 2019. In particolare, la somma di euro 1.333.333,33 spettante alla provincia di Perugia, è stata incassata dall'Ente, per euro 1.000.000,00 in ciascun anno, a riduzione del credito vantato per il 2016, talché lo stesso risulta ad oggi diminuito di euro 2.000.000,00 (due annualità).

Al 31/12/2020 il credito residuo nei confronti della Regione ammonta pertanto ad euro 24.590.535, in netto aumento rispetto agli euro 19.269.933 dell'anno precedente.

Riguardo al rimborso delle spese per gli anni 2017 e seguenti, si sono svolti a livello tecnico degli incontri per l'individuazione di soluzioni, sia per il finanziamento del credito pregresso, che per finanziare strutturalmente, la quota annuale di spesa. Le soluzioni tecniche ipotizzate non hanno avuto successivamente alcun seguito formale, e pertanto l'ente ha dovuto prendere atto del venir meno di tale trattativa.

Per quanto sopra, con deliberazione del Presidente n. 204 del 18.10.2019 è stato disposto l'avvio di un'azione legale per il recupero del credito maturato nei confronti della Regione dell'Umbria. In data 22/1/2021 è stato notificato alla Regione dell'Umbria, come peraltro sollecitato da questo Collegio, un atto di diffida ad adempiere con il quale le Province di Perugia e di Terni sollecitano la Regione dell'Umbria a: provvedere a stanziare nel bilancio regionale risorse adeguate per il finanziamento delle funzioni attribuite alle province medesime; a riattivare i tavoli tecnici al fine di definire le modalità di copertura delle spese sostenute dai due enti per gli anni dal 2017 in avanti, assegnando alla Regione Umbria il termine di 30 giorni dalla notifica dell'atto, decorso il quale verranno intraprese le iniziative necessarie.

Essendo pertanto decorso il termine di cui sopra, il Collegio invita l'Ente ad attivarsi quanto prima per gli atti conseguenti.

Altre considerazioni

Il Collegio invita l'Ente a proseguire negli atti necessari al recupero delle somme incassate dai Comuni per conto della Provincia relative al TEFA degli esercizi precedenti, riscontrando comunque il buon esito delle attività di recupero ad oggi intraprese.

Il Collegio invita altresì l'Ente a monitorare in generale l'andamento degli incassi e dei pagamenti in conto residui per verificare l'eventuale insorgenza di problemi di esigibilità e ritardi nei pagamenti.

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


RAS MARCO MOSCATELLI


PROF. ALESSANDRO MONTRONE


DOTT. CARLO LUIGI LUBELLO