

COMUNE DI TERNI

Provincia di Terni

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

CARLO ULISSE ROSSI

FIGURELLA PEZZETTI

ROBERTO FRASCA

Sommario

INTRODUZIONE.....	
CONTO DEL BILANCIO	
Premesse e verifiche	
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	
Gestione Finanziaria	
Fondo di cassa	
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	
Risultato di amministrazione	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	
Fondo anticipazione liquidità.....	
Fondi spese e rischi futuri	
SPESA IN CONTO CAPITALE	
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	
CONTO ECONOMICO.....	
STATO PATRIMONIALE	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	
CONCLUSIONI.....	





Comune di Terni
Organo di revisione

Verbale n. 88 del 07 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

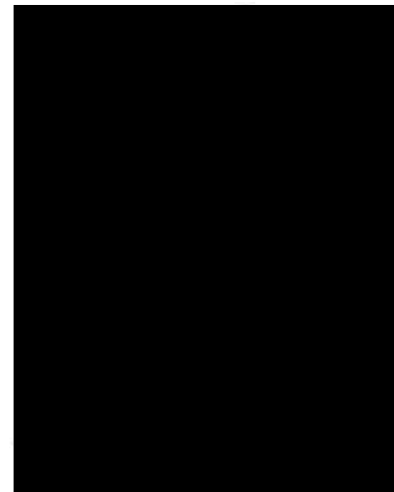
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Terni, li 07 maggio 2021



INTRODUZIONE

I **sottoscritti** Carlo Ulisse Rossi, Fiorella Pezzetti, Roberto Frasca, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 341 del 18/11/2019;

- ◆ ricevuta in data 28.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 107 del 30.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

n. variazione	Delibera Giunta Comunale	data	coi poteri del ccc	Oggetto	Delibera Consiglio Com.	data
24	166	44057	si	referendum	208	26/10/2020
25	167	44057	si	piste ciclabili	205	26/10/2020
26	170	44057	si	istruzione scolastica	207	26/10/2020
27	172	44057	si	adeguamento capitoli vincolati	206	26/10/2020
33	214	44097	si	colonnine ricarica elettrica	214	09/11/2020
34	209	44091	si	fitti scolastici	non ratificata	

37	220	44104	si	disinfezione seggi	262	29/12/2020
39	236	44124	si	fondi GAL Mazzelvetta	246	14/12/2020
40	228	44111	si	avvocatura spese legali	228	07/10/2020
44	240	44125	si	contributo Carit	254	21/12/2020
45	239	44119	si	piano povertà	253	21/12/2020
48	251	44125	si	aggiornamento piano oo.pp. E dup	243	14/12/2020
54	273	44141	si	contributo fondazione Carit	244	14/12/2020
55	272	44141	si	Terni Verde	245	14/12/2020
57	289	44153	si	progettazione rischio idrogeologico	256	21/12/2020
58	284	44151	si	contributo Carit l'anno che verrà	non ratificata	
59				variazione assestamento	227	30/11/2020
63	318	44174	si	fondo solidarietà alimentare	257	21/12/2020
72				fondo ristori tari- emerg. Covid	270	30/12/2020

- ◆ 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

Il Comune di Terni registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 109.807 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

Leasing immobiliare	NO
Lease - Back	NO
Società di progetto	SI

- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- che nel corso dell'esercizio 2020, non **sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - che nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
 - con delibera n. 1 del 01.03.2018 il Commissario Straordinario ha approvato il dissesto finanziario dell'Ente ai sensi e per gli effetti dell'art.244 del D.Lgs n. 267/2000;
- che il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;



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.....			€ -		€ -
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'esercizio 2018 da ripianare	€ 2.937.872,17	€ 1.921.281,33	€ 1.016.590,84	€ 623.987,81	-€ 392.603,02
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 2.937.872,17	€ 1.921.281,33	€ 1.016.590,84	€ 623.987,81	-€ 392.603,02

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
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 ^a					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018	€ 1.921.281,33	€ 1.921.281,33			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 1.921.281,33	€ 1.921.281,33	€ -	€ -	€ -

- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente essendo in dissesto finanziario, ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Che il Collegio prende atto che:

a) il risultato della gestione rassegna un risultato in netto miglioramento rispetto alla passata gestione come segue e che l'obiettivo di recupero del disavanzo per l'esercizio 2020 è stato rispettato e abbondantemente superato:

Descrizione	2019	2020
Risultato di amministrazione lordo	30.308.534,30	42.359.492,13
Risultato di amministrazione al netto della parte accantonata vincolata e destinata	-2.937.872,17	-1.921.281,33

SERVIZI	accertamenti 2020	COSTI			RAPPORTO % RIC/COSTI
		PERSONALE	BENI E SERVIZI	impegni 2020	
Gestione sale culturali	€ 7.715,24	€ 29.094,49	€ 107.303,76	€ 136.398,25	5,66%
Asili nido	€ 210.440,62	€ 695.859,65	€ 188.137,23	€ 883.996,88	23,81%
Campi sportivi	€ 66.154,35	€ 187.980,76	€ 189.786,48	€ 377.767,24	17,51%
Fiere, Mercati e Serviziannonari	€ 84.351,68	€ 104.795,64	€ 73.140,77	€ 177.936,41	47,41%
Cascata delle Marmore	€ 3.008.928,56	€ 99.797,41	€ 1.444.355,80	€ 1.544.153,21	194,86%
TOTALE	€ 3.377.590,45	€ 1.117.527,95	€ 2.002.724,04	€ 3.120.251,99	

€ 3.377.590,45 **108,25%**
PERCENTUALE DI COPERTURA **€ 3.120.251,99**

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.

L'Organo di revisione ha verificato se 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, in quanto l'Ente non disponeva di quota di avanzo libero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **non** è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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 **non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€. 10.347.576,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€. 11.519.110,16

Disponibilità liquide (Schema patrimoniale 2020 del Comune di Terni)

1) Conto di tesoreria € **11.519.110,16**

a) Istituto tesoriere

1.3.4.01.01.001.02 Cassa tesoreria € 11.519.110,16

 FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 € 10.347.576,19 come da Conto del Tesoriere 2020

Provvisorio Anno 2018 n. 1248 di € 639.045,38 – Interessi debitori al 31/12/2017;

Provvisorio Anno 2019 n. 706 di € 532.488,59 – Interessi debitori al 31/12/2018;

€ (10.347.576,19 + 639.045,38 + 532.488,59) = € 11.519.110,16

La Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per l'Umbria, con la deliberazione n. 14/2021, ha chiarito che è corretto che l'anticipazione di tesoreria maturata e non restituita alla data del 31.12.2017, precedentemente all'entrata in vigore dell'art. 1, co. 878, lett. b) della Legge n.205/2017 che ha modificato l'art. 255, co. 10 del Tuel, ricada tra le competenze intestate all'Organo Straordinario di Liquidazione (OSL), atteso che i fatti gestionali che hanno avuto in concreto ripercussioni sul patrimonio dell'ente sono accaduti prima dell'entrata in vigore della norma. L'art. 255, co. 10 del Tuel, come modificato dalla Legge di bilancio 2018, trova applicazione solo con riferimento alle anticipazioni maturate dal 1° gennaio 2018: soltanto le anticipazioni erogate agli enti in dissesto a decorrere da tale data, infatti, non competono più all'Organo Straordinario di Liquidazione, mentre trovano accoglimento quelle erogate prima di tale data.

Tale concetto è stato altresì ribadito, anche dalla Corte dei Conti Umbra che, con la deliberazione in esame, ha ritenuto che la questione riguardante l'applicazione della modifica dell'art. 255, co. 10 del TUEL vada risolta con criterio analogo al disposto dell'art. 252, co. 4 dello stesso che, nel definire il discrimine temporale della gestione dell'Organo Straordinario di Liquidazione, ne assegna la competenza relativamente a fatti e atti di gestione verificatisi entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello dell'ipotesi di bilancio riequilibrato. In base a questo principio, l'Organo Straordinario di Liquidazione provvede alla rilevazione della massa passiva, all'acquisizione e gestione dei mezzi finanziari disponibili ai fini del risanamento anche mediante alienazione dei beni patrimoniali e alla liquidazione e al pagamento della massa passiva. Il giudice contabile conclude che, in merito alla questione della definizione della competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione, occorre avere riguardo alla legge vigente al 31 dicembre dell'anno precedente a quello dell'ipotesi del bilancio riequilibrato: per

le anticipazioni di tesoreria contabilizzate e non restituite al 31 dicembre del 2017, quindi, la competenza resta a carico dell'Organo Straordinario di Liquidazione, in quanto originata da fatti di gestione precedenti all'entrata in vigore della nuova disposizione.

Il conto del Tesoriere non coincide con quello dell'Ente, per le motivazioni su esposte, a causa di due provvisori non regolarizzati e non da imputare all'Ente, in quanto da ricalcolare in ragione della dichiarazione di dissesto ed in parte da attribuire alle competenze dell'Organismo Straordinario di Liquidazione.

Il Collegio concorda con quanto asserito dall'Ente, circa la rimozione dei due sospesi dal conto del Tesoriere, per la richiesta di interessi passivi da parte del Tesoriere Unicredit s.p.a. sull'anticipazione di cassa.

Per quanto sopra, il Collegio invita l'Ente a mettere in atto tutte le procedure previste dalla legge, per il recupero degli interessi passivi addebitati.

CASSA VINCOLATA

E' in corso di predisposizione la determinazione per l'individuazione della cassa vincolata separata da quella della gestione del dissesto.

La parte dei mutui rimane quella individuata dalla banca al 31.12.2020 per €. 1.489.868,77 che è rimasta totalmente a carico dell'Ente.

E' stato necessario da parte dell'Ente verificare nuovamente la cassa vincolata creata dal 1 gennaio 2018 procedendo ad analizzare accertamento e impegnato, e gli incassi e i pagamenti dei trasferimenti vincolati.

riepilogo analisi cassa vincolata 31.12.2020		
303	cassa vincolata mutui	€ 1.489.868,77
300	cassa vincolata corrente	€ 4.848.252,68
	cassa vincolata conto capitale	€ 2.733.078,55

9.071.200,00 €

Il Collegio dei revisori per l'importo risultante dall'analisi dell'Ente, invita lo stesso a redigere una determina, da notificare al Tesoriere per conformarsi ai vincoli dell'Ente generati pre e post dissesto.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.175.197,97			€ 1.175.197,97
Entrate Titolo 1.00	+	€ 93.968.169,79	€ 59.046.642,86	€ 7.419.838,94	€ 66.466.481,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 24.971.364,74	€ 15.750.632,95	€ 1.294.156,96	€ 17.044.789,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 61.192.246,22	€ 9.764.286,49	€ 5.511.505,93	€ 15.275.792,42
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)	=	€ 180.131.780,75	€ 84.561.562,30	€ 14.225.501,83	€ 98.787.064,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 133.452.023,22	€ 64.452.487,70	€ 15.922.870,23	€ 80.375.357,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 12.597.751,50	€ 12.597.751,50	€ -	€ 12.597.751,50
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 6.726.976,43	€ 6.393.184,83	€ -	€ 6.393.184,83
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)	=	€ 152.776.751,15	€ 83.443.424,03	€ 15.922.870,23	€ 99.366.294,26
Differenza D (D=B-C)	=	€ 27.355.029,60	€ 1.118.138,27	€ -1.697.368,40	€ -579.230,13
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)	+	€ 13.152.751,50	€ 13.152.751,50	€ -	€ 13.152.751,50
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 79.450,79	€ 79.450,79	€ -	€ 79.450,79
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 40.428.330,31	€ 14.191.438,98	€ -1.697.368,40	€ 12.494.070,58
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 29.340.830,82	€ 3.515.930,38	€ 1.211.064,04	€ 4.726.994,42
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 31.127.520,33	€ 12.597.751,50	€ 2.189.127,19	€ 14.786.878,69
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 79.450,79	€ 79.450,79	€ -	€ 79.450,79
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 60.547.801,94	€ 16.193.132,67	€ 3.400.191,23	€ 19.593.323,90
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 60.547.801,94	€ 16.193.132,67	€ 3.400.191,23	€ 19.593.323,90
Spese Titolo 2.00	+	€ 58.768.290,67	€ 15.745.942,68	€ 1.300.941,43	€ 17.046.884,11
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 58.768.290,67	€ 15.745.942,68	€ 1.300.941,43	€ 17.046.884,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 12.597.751,50	€ 12.597.751,50	€ -	€ 12.597.751,50
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 46.170.539,17	€ 3.148.191,18	€ 1.300.941,43	€ 4.449.132,61
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.224.511,27	€ -107.810,01	€ 2.099.249,80	€ 1.991.439,79
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	+	€ 110.440.305,28	€ 39.295.900,45	€ -	€ 39.295.900,45
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 114.079.431,18	€ 39.295.900,45	€ 3.639.125,90	€ 42.935.026,35
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 143.884.953,45	€ 100.854.233,95	€ 41.395,70	€ 100.895.629,65
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 155.168.390,71	€ 5.461.060,94	€ 95.937.040,99	€ 101.398.101,93
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 27.905.476,39	€ 109.476.801,98	€ -99.132.889,79	€ 11.519.110,16

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ 44.594.052,49	€ 26.756.431,50	€ 43.903.902,07
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 352,00	€ 217,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 26.411.913,01	€ 12.654.840,75	€ 12.875.569,48
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 3.451.455,48	€ 3.639.125,90	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ 228.033,90	€ 111.674,26

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 12.875.569,48.

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

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

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

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (gg) 26,08 Esercizio 2020

(Calcolato secondo le indicazioni di cui all'art. 9 c. 3,4 e 5 del DPCM 22 settembre 2014 circolare MEF n. 22 del 22 luglio 2015)

Ammontare complessivo dei debiti al 31.12.2020 € 4.981.220,40 numero medio delle imprese creditrici n. 181.

L'ente in ossequio alle disposizioni di Legge (c.862 della Legge 145/2018), ha appostato nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura di €. 300.000,00.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 20.281.615,05

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.934.165,19,

mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.710.443,50 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	20.281.615,05
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	12.200.831,07
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	5.146.618,79
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.934.165,19
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.934.165,19
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.776.278,31
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.710.443,50

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*	€ 23.423.144,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.261.561,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 20.423.711,42
SALDO FPV	-€ 7.162.150,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 98.816,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.015.508,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 706.655,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.210.036,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 23.423.144,63
SALDO FPV	-€ 7.162.150,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.210.036,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.644.607,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 25.663.926,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 42.359.492,13

*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	€ 73.404.734,71	€ 72.993.184,84	€ 59.046.642,86	80,89336421
Titolo II	€ 22.624.023,73	€ 17.942.133,39	€ 15.750.632,95	87,78573098
Titolo III	€ 19.686.479,43	€ 18.158.647,71	€ 9.764.286,49	53,77210157
Titolo IV	€ 26.833.484,05	€ 4.732.568,59	€ 3.515.930,38	74,29222236
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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.

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.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.617.647,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	623.987,08
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	109.093.965,94 0,00
C) Entrate Titolo 4 02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	82.891.100,60
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.651.511,75
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	12.597.751,50
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	6.393.184,83 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		3.554.077,99
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>	(+)	1.898.430,29 0,00
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>	(+)	13.132.751,50 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	79.450,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		16.505.808,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	12.200.631,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.912.511,59
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.392.466,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-1.776.278,31
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.168.744,64

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.746.177,35
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.643.913,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	21.380.320,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	13.132.751,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	79.450,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	17.766.655,97
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	13.772.199,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	12.597.751,50
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		1.775.806,06
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.504.107,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		271.698,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		271.698,86
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		20.281.615,05
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	12.200.831,07
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	5.416.618,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.664.165,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-1.776.278,31
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.440.443,50

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		18.505.808,99
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	12.200.831,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.776.278,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.741.375,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		3.339.881,23

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 3.617.647,81	€ 6.651.511,75
FPV di parte capitale	€ 9.643.913,47	€ 13.772.199,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.867.581,96	€ 3.617.647,81	€ 6.651.511,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.073.139,95	€ 1.831.742,11	€ 3.889.152,41
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.677.877,05	€ 1.382.845,13	€ 1.663.918,15
- 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***	€ -	€ 15.580,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 116.564,96	€ 387.480,57	€ 1.098.441,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 8.476.474,14	€ 9.643.913,47	€ 13.772.199,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.523.940,32	€ 4.639.939,72	€ 7.073.126,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.952.533,82	€ 5.003.973,75	€ 6.699.073,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **disavanzo** di Euro 1.921.281,33, come risulta dai seguenti elementi:

Legge 27/02/2000 n. 46

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2020**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.175.197,97
RISCOSSIONI	+	17.667.088,76	240.825.378,58	258.492.467,34
PAGAMENTI	-	26.323.998,50	221.824.556,65	248.148.555,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			11.519.110,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			11.519.110,16
RESIDUI ATTIVI	+	58.179.408,18	29.857.101,36	88.036.509,54
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	11.337.637,49	25.434.778,66	36.772.416,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			6.651.511,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			13.772.199,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	=			42.359.492,13
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata				
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				435.022,75
Altri accantonamenti				2.495.615,56
Fondo crediti dubbia esigibilità				26.455.273,36
Totale parte accantonata (B)				29.385.911,67
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				3.130.557,82
Vincoli derivanti da trasferimenti				5.038.824,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				5.995.032,22
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				484.896,49
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				14.649.310,81
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				245.550,98
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				-1.921.281,33
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

b) L'andamento storico dei risultati di amministrazione è il seguente:

Descrizione	2019	2020
Risultato di amministrazione lordo	30.308.534,30	42.359.492,13
Risultato di amministrazione netto	-2.937.872,17	-1.921.281,33

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.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.663.918,15
Trasferimenti correnti	4.160.777,15
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	97.518,50
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	729.297,95
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	6.651.511,75
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019											
	Totali		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
	€	-		FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex leg.	Transfer.	mutuo	ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	€	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	€	-								
Finanziamento spese di investimento	€	-	€	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	-	€	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-								
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-								
Utilizzo parte accantonata	€	-			€	-	€	-				
Utilizzo parte vincolata	€	4.644.597,64						€ 357.783,57	€ 1.913.439,44	€ 2.373.374,63		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-										€
Valore delle parti non utilizzate	€	28.601.808,83	€	-	€ 18.691.209,54		€ 304.525,19	€ 389.340,62	€ 2.658.568,61	€ 6.259.636,91	€ 175.163,13	€ 123.364,8
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 atto G.C. n 106 del 30.04.2021 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 deliberato con atto G.C. n 106 del 30.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 80.763.189,09	€ 17.667.088,76	€ 58.179.108,18	-€ 4.916.992,15
Residui passivi	€ 38.368.291,48	€ 26.323.998,50	€ 11.337.637,49	-€ 706.655,49

La gestione dei residui

La gestione dei residui si è chiusa con un disavanzo di € 4.210.036,66 così determinato:

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 98.816,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.015.508,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 706.655,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.210.036,66

Il disavanzo della gestione residui è principalmente dovuto alla cancellazione dei residui attivi per l'accertamento dell'IMU per il periodo di gestione OSL con contestuale cancellazione dal fondo crediti dubbia esigibilità e alla devoluzione dei mutui per € 600.000,00 con cancellazione del residuo attivo e dell'avanzo vincolato e reiscrizione in competenza 2020.

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	-€ 4.007.546,44	€ 1.129.789,77
Gestione corrente vincolata	-€ 265.652,97	-€ 209.939,04
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 723.230,23	-€ 109.419,95
Gestione in conto capitale non vincolata		€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 19.078,86	-€ 103.775,29
MINORI RESIDUI	-€ 5.015.508,50	€ 706.655,49

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** motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

Analisi storica dei residui

Residui attivi

Descrizione	Esercizi Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	4.548.145,85	4.885.480,62	13.946.541,98	23.380.168,45
Titolo II	0,00	0,00	0,00	52.221,21	735.309,87	2.191.500,44	2.979.031,52
Titolo III	0,00	0,00	0,00	28.984.879,76	6.698.348,04	8.394.361,22	44.077.589,02
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	696.636,41	476.819,63	1.216.638,21	2.390.094,25
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	9.027.804,95	1.147.068,09	240.230,34	0,00	675.134,74	4.050.000,00	15.140.238,12
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	1.845,75	9.482,92	58.059,51	69.388,18

Residui passivi

Descrizione	Esercizi Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	0,00	0,00		888.297,66	3.920.808,01	18.438.612,90	23.247.718,57
Titolo II	403.778,56	20.052,93	125.139,78	119.216,84	69.939,45	2.020.913,29	2.759.040,85
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00		3.481.780,51	2.308.623,75	4.975.252,47	10.765.656,73

I residui precedenti al 2018 sono relativi ai mutui rimasti di competenza dell'Ente.

		1	2	3	4
		Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1	1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.499.731,68	7.419.838,94	-3.646.266,27	9.433.626,47
2	2 - Trasferimenti correnti	2.347.341,01	1.294.156,96	-265.652,97	787.531,08
3	3 - Entrate extratributarie	41.460.265,79	5.511.505,93	-265.532,06	35.683.227,80
4	4 - Entrate in conto capitale	2.507.346,77	1.211.064,04	-122.826,69	1.173.456,04
5	5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	6 - Accensione di prestiti	13.876.700,61	2.189.127,19	-597.335,30	11.090.238,12
7	7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	
8	8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00

		1	2	3	4
		Residui iniziali (RS)	Pagamenti in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1	1 - Spese correnti	21.225.436,15	15.922.870,23	-493.460,25	4.809.105,67
2	2 - Spese in conto capitale	2.148.488,94	1.300.941,43	-109.419,95	738.127,56
3	3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.639.125,90	3.639.125,90	0,00	0,00
6	6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00

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 la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 26.455.273,36.

E' stato necessario l'utilizzo del fondo crediti dubbia esigibilità per eliminare i residui attivi della riscossione coattiva dell'IMU per le annualità di competenza OSL. Gli incassi saranno utilizzati direttamente dall'Organismo Straordinario di Liquidazione per la costituzione della massa attiva.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162. Visto lo stato di dissesto dell'Ente il FAL è stato eliminato perché di competenza OSL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **435.022,75, determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente esistente al 31/12 è stata calcolata su una passività potenziale probabile disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 180.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2019

Euro 34.437,36 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 220.585,39 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione raccomanda l'Ente di monitorare costantemente il rischio soccombenza, in caso di probabile risultato negativo di riconsiderare l'adeguamento del Fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonato per le Società partecipate, somme destinate al fondo per coperture perdite, in quanto nessuna partecipata ha segnalato a tutt'oggi situazioni di andamento negativo.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14 lett. d.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente € 5.466,19

Somme accantonate nel rendiconto in esame € 5.466,19

TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO € **10.932,38**

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 119.059,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Risultano inoltre accantonamenti per €. 2.365.624,18 per passività potenziali, di cui €. 765.624,18 per rischi passività potenziali, per le rimanenti somme pari ad €.1.600.000,00 al fine di definire le eventuali partite nei confronti delle società partecipate dirette/indirette/ed enti strumentali.

Descrizione	Risorse accantonate	Utilizzo accantonamenti	Accantonamenti stanziati nell'esercizio	Risorse accantonate al 31.12.2020
Fondo passività potenziali			2.365.624,18	2.365.624,18
altri accantonamenti	119.059,00			119.059,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregato	I Impegni
1	1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
2	2 - Investimenti fissi lordi	5.033.104,47
3	3 - Contributi agli investimenti	136.000,00
4	4 - Altri trasferimenti in conto capitale	12.597.751,50
5	5 - Altre spese in conto capitale	0,00
6	Totali	17.766.855,97

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.

Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including a large signature at the top right and another signature below it.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 77.822.976,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 9.996.564,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 17.549.824,41	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 105.369.364,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 10.536.936,50	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 4.695.216,13	
(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)	€ 5.841.720,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.695.216,13	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		4,46%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	127.809.003,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	5.452.475,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	3.450.000,00
4) Variaz. controllo piani d'ammortamento		€	- 5.472,67
TOTALE DEBITO	=	€	125.801.054,48

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

ANNO	2019	2020
RESIDUO DEBITO	134.342.484,85	127.809.003,07
NUOVI PRESTITI	2.114.800,00	3.450.000,00
PRESTITI RIMBORSATI	8.648.281,78	5.452.475,92
ESTINZIONI ANTICIPATE		
ALTRE VAR.	-	5.472,67
TOTALE FINE ANNO	127.809.003,07	125.801.054,48

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

ANNO	2019	2020
INTERESSI PASSIVI	4.893.547,16	4.695.216,13
QUOTA CAPITALE	8.648.281,78	5.452.475,92
TOTALE	13.541.828,94	10.147.692,05

RINEGOZIAZIONE MUTUI

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

La rinegoiazione ha comportato una riduzione delle quote capitali pagate nel 2020 (pari a 1.915.354,00 €) e da pagare nel 2021 (pari a 546.942,00 €).

Si registra una riduzione della quota capitale negli anni che vanno dal 2020 al 2036, per un totale pari a 11.107.000,00 €, e la restituzione delle somme negli anni successivi (dal 2037 al 2045).

In totale, le quote capitali non corrisposte nei primi anni sono equivalenti a quelle che si andranno a restituire negli anni successivi.

La rinegoiazione riguarda 335 prestiti per un debito di 62,9 milioni di euro (87,6% dell'indebitamento totale dell'Ente con Cdp).

La durata di vita residua media dell'indebitamento totale dell'Ente passa a 22,6 anni (ovvero con un allungamento di 3,1 anni rispetto alla durata attuale).

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
Piscine dello Stadio srl		€ 4.011.050,49	fidejussioni		
Ass.Sportiva Terni Est		€ 428.785,21	fidejussioni		
TOTALE		€ 4.439.835,70		€ -	€ -

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
ASM		€ 4.403.759,00	lettere di patronage "forte"		
TOTALE		€ 4.403.759,00		€ -	€ -

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 34.785.600,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 34.785.600,00
Anticipo di liquidità restituito	€ 4.629.222,10
Quota accantonata in avanzo	

L'Anticipazione di liquidità è gestita nel bilancio dall'Organismo Straordinario di Liquidazione

FONDO DI ROTAZIONE

L'Ente ha ricevuto un Fondo di Rotazione per €. 12.597.752,00 e messo a disposizione della OSL, per il fabbisogno del dissesto, al fine di far fronte al pagamento della massa passiva. il piano d'ammortamento prevede il rimborso in 20 anni con una rata semestrale di €. **333.311,94**.

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

Il Comune di Terni ha in essere i seguenti due contratti in derivati, stipulati con BNL per un valore nozionale residuo pari a € 16.301.547,81

1. ***INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559732***
Data inizio operazione: **29-01-2007**; Scadenza: **29-01-2036**;
Valore nozionale iniziale: € **12.401.419,50**
2. ***INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559735***
Data inizio operazione: **21-02-2007**; scadenza: **21-02-2036**;
Valore nozionale iniziale: € **9.461.053,40**

Con riferimento ai contratti *Swap*, la situazione di mercato rappresentata in precedenza ha comportato, nel corso dell'esercizio 2020, la corresponsione di flussi negativi per il Comune pari ad € 701.173,83.

TABELLA 1: DIFFERENZIALI SCAMBIATI NEL 2020¹

Riferimenti	Data	Nozionale	Differenziali Scambiati
IRS Double Fixe 1559732	29/01/2020	9.584.814,85 €	- 201.736,92 €
	29/07/2020	9.418.548,32 €	- 194.416,11 €
IRS Double Fixe 1559735	21/02/2020	7.312.600,28 €	- 155.968,01 €
	21/08/2020	7.185.710,48 €	- 149.052,79 €
TOTALE			- 701.173,83 €

In data 31 dicembre 2020 i contratti *Swap* in oggetto presentano un valore di mercato complessivamente pari a € 6.207.881,97, negativi per il Comune.

TABELLA 2: INTEREST RATE SWAP – FAIR VALUE AL 31-12-2020

Riferimento	Controparte	Nozionale	Fair Value
IRS Double Fixe 1559732	BNL	9.246.796,17 €	- 3.521.069,69 €
IRS Double Fixe 1559735	BNL	7.054.751,64 €	- 2.686.812,28 €
TOTALE		16.301.547,81 €	- 6.207.881,97 €

In data 31 dicembre 2020 i finanziamenti sottostanti i due contratti di *Interest Rate Swap Double Fixed* presentano un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a € 16.553.861,88, negativi per il Comune. Si tratta di due titoli obbligazionari, convenzionalmente definiti BOC 5 e BOC 1, a tasso variabile con scadenza equivalente a quella dei contratti in derivati.

TABELLA 3: FAIR VALUE SOTTOSTANTI A TASSO VARIABILE AL 31/12/2020

Riferimento	Controparte	Debito residuo	Fair Value
BOC 5	Dexia Crediop	9.246.796,17 €	- 9.388.531,64 €
BOC 1	Dexia Crediop	7.054.751,64 €	- 7.165.330,24 €
TOTALE		16.301.547,81 €	- 16.553.861,88 €

La sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi pagati sul debito sottostante, rapportati sul debito sottostante, rappresenta il tasso il costo finale sintetico del debito (BOC e Swap) che nel 2020 è pari al 4,19%.

TABELLA 4: TASSO COSTO FINALE SINTETICO (TCFS²)

	2020
Debito medio	16.514.788,86
Differenziali Swap	-701.173,83
Interessi su BOC	0,00
TCFS	4,19%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 20.281.615,05
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.664.165,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.440.443,50




ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 2.252.656,71	€ -	1.180.801,78	2.088.686,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.252.656,71	€ -	€ 1.180.801,78	€ 2.088.686,28

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.361.321,60	
Residui riscossi nel 2020	€ 554.196,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.707.750,34	
Residui al 31/12/2020	€ 99.374,88	2,28%
Residui della competenza	€ 2.252.656,71	
Residui totali	€ 2.352.031,59	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.088.686,28	88,80%

In merito si osserva che l'Ente ha una scarsa capacità di riscossione, in parte attenuata nel 2020 dalla circostanza della pandemia.

L'Ente però, a conclusione dell'esercizio in esame ha dato incarico ad un'apposita Società la riscossione dei tributi, che dovrebbe pertanto migliorare tale criticità nel corso dell'anno 2021 e seguenti.

IMU

autoliquidazione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 534.948,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 534.948,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 306.982,52	
Residui totali	€ 306.982,52	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 10.199.790,58	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.309.027,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 8.890.762,93	87,17%
Residui della competenza	€ 7.200.422,87	
Residui totali	€ 16.091.185,80	
FCDE al 31/12/2020	13.911.049,03	86,45%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 1.277.207,56	€ 1.356.445,38	€ 1.035.646,61
Riscossione	€ 1.266.286,08	€ 1.335.500,81	€ 1.011.357,82

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 1.259.273,20	99,00%
2019	€ 696.736,63	51,36%
2020	€ 535.000,00	51,66%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 5.463.183,33	€ 5.933.101,20	€ 4.631.101,10
riscossione	€ 2.219.437,72	€ 1.143.689,12	€ 1.325.121,94
%riscossione	40,63	19,28	28,61

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 5.463.183,33	€ 5.933.101,20	€ 4.631.101,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 742.871,53	€ 1.470.915,41	€ 1.869.291,07
entrata netta	€ 4.720.311,80	€ 4.462.185,79	€ 2.761.810,03
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.360.155,90	€ 2.231.092,89	€ 2.688.776,44
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	97,36%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		€ 73.033,59
% per Investimenti	0,00%	0,00%	2,64%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.559.717,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.537.161,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 6.022.555,79	79,67%
Residui della competenza	€ 4.631.101,10	
Residui totali	€ 10.653.656,89	
FCDE al 31/12/2020	8.627.387,08	80,98%

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

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 943.513,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 531.728,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.399,89	
Residui al 31/12/2020	€ 391.384,79	41,48%
Residui della competenza	€ 1.352.974,70	
Residui totali	€ 1.744.359,49	
FCDE al 31/12/2020	1.389.242,08	79,64%

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	€ 27.998.369,95	26.997.783,58	-1.000.586,37
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.946.079,42	1.781.244,93	-164.834,49
103 acquisto beni e servizi	€ 43.870.993,81	42.843.589,65	-1.027.404,16
104 trasferimenti correnti	€ 5.940.783,18	5.290.180,67	-650.602,51
105 trasferimenti di tributi		0	0,00
106 fondi perequativi		0	0,00
107 interessi passivi	€ 5.698.463,42	5.705.001,11	6.537,69
108 altre spese per redditi di capitale		0	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 169.424,85	34.203,19	-135.221,66
110 altre spese correnti	€ 196.995,99	239.097,47	42.101,48
TOTALE	€ 85.821.110,62	€ 82.891.100,60	-2.930.010,02

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;
- 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 **29.506.229,93**;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

DESCRIZIONE	SPESA MEDIA 2011-2013	RENDICONTO 2020	
		MACRO 1	MACRO 2
MACRO 1	33.210.797,55	MACRO 1	26.997.783,58
MACRO 2	1.778.400,01	MACRO 2	1.410.996,49
MACRO 3	440.311,51	MACRO 3	124.745,40
TOTALE	35.429.509,07	TOTALE	35.438,95
COMPONENTI ESCLUSE	5.923.279,14	COMPONENTI ESCLUSE	3.222.339,70
COMPONENTE ASSOGGETTATI AL LIMITE	29.506.229,93	COMPONENTE ASSOGGETTATI AL LIMITE	25.311.185,77

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).

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 preso atto e verificato, che non tutti i prospetti dimostrativi pervenuti all'Ente, 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, riconciliano per le somme dei debiti e dei crediti, tra i saldi della contabilità dell'Ente e tra i saldi della contabilità degli Organismi partecipati, **ed in alcune circostanze non recano** l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Quanto sopra è stato riscontrato dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n. 87 del 03 maggio 2021.

L'organo di revisione ha altresì verificato che non tutti i soggetti controllati e/o organismi partecipati hanno dato riscontro ai dati richiesti dall'Ente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società e non ha acquisito nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

In tal senso il Collegio dei Revisori dei Conti si è espresso con Verbale n. 60 del 17.12.2020.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto, che a tutt'oggi non si è a conoscenza, che nessuna società controllata e/o partecipata, ha manifestato di registrare perdite nel corso dell'esercizio 2020.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	55.627.949,65	60.255.010,23
2) Proventi da fondi perequativi	17.365.235,19	17.786.678,33
3) Proventi da trasferimenti e contributi	20.716.194,21	11.482.706,73
a) Proventi da trasferimenti correnti	17.942.133,39	8.996.365,77
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	2.774.060,82	2.484.340,96
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.164.365,43	8.672.677,33
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.064.975,46	2.565.047,32
b) Ricavi della vendita di beni	113,00	127,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.099.296,97	6.107.503,01
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	6.365.359,55	12.350.394,83
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	112.239.124,03	110.547.467,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	408.350,91	406.051,54
10) Prestazioni di servizi	41.837.579,30	42.742.899,60
11) Utilizzo beni di terzi	472.876,54	489.095,66
12) Trasferimenti e contributi	5.382.231,16	5.896.833,67
a) Trasferimenti correnti	5.246.231,16	5.896.833,67
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	136.000,00	0,00





CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
13) Personale	26.537.183,58	28.208.286,58
14) Ammortamenti e svalutazioni	11.185.741,71	5.540.680,30
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	223.382,46	296.263,56
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.198.295,42	5.544.416,74
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	7.764.063,83	0,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-51,02	1.682,16
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	2.044.538,47	185.466,19
18) Oneri diversi di gestione	€18.630,72	513.036,29
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	88.687.081,37	64.384.031,99
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	23.352.042,66	26.163.435,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	18.990,00	0,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	18.990,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	217.174,54	208.456,26
Totale proventi finanziari	236.164,54	208.456,26
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	5.707.104,19	5.698.463,42
a) Interessi passivi	5.707.104,19	5.698.463,42
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	5.707.104,19	5.698.463,42
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-5.470.939,65	-5.490.007,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
22) Rivalutazioni	1.848.385,17	0,00
23) Svalutazioni	4.551,05	1.519.526,29
TOTALE RETTIFICHE (D)	1.843.834,12	-1.519.526,29
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	3.052.652,36	55.834.260,52
a) Proventi da permessi di costruire	535.000,00	812.106,99
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	13.041,27	60.000,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.487.385,60	54.946.133,71
d) Plusvalenze patrimoniali	9.400,00	6.497,50
e) Altri proventi straordinari	7.825,48	9.542,32
Totale proventi straordinari	3.052.652,36	55.834.260,52
25) Oneri straordinari	15.469.223,37	53.886.228,29
a) Trasferimenti in conto capitale	12.597.751,50	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€871.471,87	53.819.822,74
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	0,00	86.405,55
Totale oneri straordinari	15.469.223,37	53.886.228,29
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-16.416.571,02	1.948.032,23
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.308.366,11	21.101.934,24
26) Imposte (*)	1.432.765,78	1.582.718,40
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.875.600,33	19.519.215,84

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet), 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.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 2.811.392,80 (€ 26.163.435,46 - € 23.352.042,66) è motivato principalmente dai seguenti elementi:

Svalutazione dei crediti per Euro 7.764.063,83 (di cui € 4.477.016,57 crediti di natura tributaria e € 3.287.047,26 crediti verso clienti ed utenti) oltre a maggiori accantonamenti per rischi ed oneri.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 19.724.937,13 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio pari ad Euro 3.325.029,34.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 18.990,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

- Società controllata Terni Reti S.r.l. per Euro 18.990,00 quota di utile di esercizio 2019 distribuito al socio unico Comune di Terni

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento 2018 Euro 8.467.682,53

Quote di ammortamento 2019 Euro 5.940.680,30

Quote di ammortamento 2020 Euro 3.421.677,88

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente in particolare a:

Proventi straordinari per permessi di costruire per Euro 535.000,00

Sopravvenienze attive per Euro 1.779.390,11

Insussistenze del passivo per Euro 707.995,49

Oneri straordinari per Trasferimenti in conto capitale per Euro 12.597.751,50

Sopravvenienze passive per Euro 177.166,94

Insussistenze dell'attivo per Euro 6.694.304,93

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) CREDITI verso LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	96.081,98	204.163,03
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	472.399,28	564.499,83
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	46.459,77	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.184.308,25	2.184.366,31
9) Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	2.799.249,28	2.953.029,17
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	83.315.958,22	79.181.487,83
1.1) Terreni	9.845.736,53	9.845.736,53
1.2) Fabbricati	6.543.094,98	6.440.096,89
1.3) Infrastrutture	65.030.040,43	61.710.349,26
1.9) Altri beni demaniali	1.897.086,28	1.185.305,15
III) 2) Altre immobilizzazioni materiali	129.285.498,60	129.251.978,95
2.1) Terreni	23.355.178,51	23.613.644,60
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	99.466.224,40	100.857.833,36
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	420.521,19	48.359,39
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	542.475,02	433.936,31
2.5) Mezzi di trasporto	14.142,16	26.276,20
2.6) Macchine per ufficio e hardware	191.032,19	183.649,24
2.7) Mobili e arredi	935.799,61	704.616,20
2.8) Infrastrutture	872.969,88	665.522,03
2.9) Altri beni materiali	3.585.155,64	2.716.139,60
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	214.550.692,49	220.187.422,15
Totale immobilizzazioni materiali	427.152.149,31	428.620.886,93
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	60.102.476,30	64.322.295,47
a) imprese controllate	52.191.750,71	54.666.852,31
b) imprese partecipate	7.987.562,43	9.632.280,00
c) altri soggetti	23.163,16	23.163,16
2) Crediti verso	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	60.102.476,30	64.322.295,47
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	490.053.874,89	495.896.213,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	1.380,80	1.329,78
Totale rimanenze	1.380,80	1.329,78
II) Crediti		

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
1) Crediti di natura tributaria	6.987.945,21	8.574.199,04
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	6.292.450,47	8.574.199,04
c) Crediti da Fondi perequativi	695.494,74	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	5.062.993,42	4.527.519,22
a) verso amministrazioni pubbliche	4.645.020,74	3.760.457,11
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	417.972,68	747.062,11
3) Verso clienti ed utenti	3.191.440,89	4.747.593,35
4) Altri Crediti	45.194.386,33	43.291.926,67
a) verso l'erario	11.272,00	0,00
b) per attività svolta per terzi	56.974,43	9.268,84
c) altri	45.126.139,90	43.282.659,83
Totale crediti	60.436.765,85	61.141.240,28
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	11.519.110,16	1.175.197,97
a) Istituto tesoriere	11.519.110,16	1.175.197,97
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	1.155.742,32	930.739,27
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	12.674.852,48	2.105.937,24

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	73.112.999,13	63.248.507,30
D) RATEI E RISCOINTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	1.998,12	10.802,85
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	1.998,12	10.802,85
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	563.168.872,14	559.155.523,72

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	196.452.134,20	177.893.961,62
II) Riserve	56.768.341,71	45.766.396,86
a) da risultato economico di esercizi precedenti	-43.275.140,82	-56.731.703,37
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	16.668.491,27	18.167.844,68
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	83.239.613,10	86.193.877,41
e) altre riserve indisponibili	136.378,16	136.378,16
III) Risultato economico dell'esercizio	1.875.600,33	19.519.215,84
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	255.056.076,24	243.179.604,32
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	2.230.638,31	186.099,84
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.230.638,31	186.099,84
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	138.398.605,98	146.719.605,55
a) prestiti obbligazionari	42.736.043,37	47.186.284,30
b) w altre amministrazioni pubbliche	12.597.751,50	0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	3.639.125,98
d) verso altri finanziatori	83.065.011,11	95.892.195,26
2) Debiti verso fornitori	7.838.027,22	7.891.301,24

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	0.975.344,33	5.100.699,93
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	2.840.185,66	1.866.918,82
c) imprese controllate	1.107.744,90	1.507.744,90
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	3.027.413,75	1.756.036,21
5) Altri debiti	21.960.816,56	25.346.279,81
a) tributari	1.255.357,45	1.651.549,07
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.205.803,66	1.303.952,82
c) per attività svolta per terzi	0,00	0,00
d) altri	19.499.655,43	22.390.777,92
TOTALE DEBITI (D)	175.170.994,09	165.067.886,53
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	0,00	0,00
II) Risconti passivi	130.671.163,50	130.701.933,03
1) Contributi agli investimenti	110.722.020,38	110.722.020,38
a) da altre amministrazioni pubbliche	110.722.020,38	110.722.020,38
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	19.949.143,12	19.979.912,65
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	130.671.163,50	130.701.933,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	583.168.872,14	559.155.523,73
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	20.560.732,40	13.261.561,28
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	8.843.594,70	28.530.000,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	29.404.327,10	41.761.561,28

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.

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

Inventario	Aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali	2020
Immobilizzazioni Finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al principio del metodo del patrimonio netto, apportando le conseguenti variazioni come riportato in Nota Integrativa..

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 26.455.273,36 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

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. Si rimanda a quanto già relazionato in precedenza.



PASSIVOPatrimonio netto

Al 31.12.2020 il patrimonio netto di euro 255.096.076,24 risulta costituito dal Fondo di dotazione per euro 196.452.134,20, importo rettificato rispetto al valore 2019 di euro 177.893.991,62, a seguito della rilevazione contabile di scritture per adeguamento circa i valori debiti e delle seguenti Riserve:

- a) derivanti da risultati economici di esercizi precedenti con importo negativo pari a euro 43.276.140,82, valore scaturito dal riporto dei risultati di esercizi precedenti e dalle scritture contabili resesi necessarie per adeguamento valori;
- c) da Permessi di costruire per euro 16.668.491,27

I proventi dei permessi di costruire vengono nella contabilità economica-patrimoniale contabilizzati, come ricavi se destinati a finanziare spese correnti, mentre vengono contabilizzati come riserve di capitale quando vanno a finanziare la spesa di investimento. Si rileva nello Stato Patrimoniale di apertura dell'esercizio, alla voce Riserve da permessi di costruire la somma di euro 16.167.844,66 incrementata al 31.12.2020 a euro 16.668.491,27.

d) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per euro 83.239.613,10.

e) In Altre Riserve indisponibili si rileva l'importo di euro 136.378,16 di cui euro 9.106,16 per il valore della partecipazione dell'ente strumentale Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria che non ha valore di liquidazione (in deroga documenti OIC n. 17 e 21) ed euro 127.272,00 per Altre Riserve Indisponibili per valutazione partecipazione ASM S.p.A. effettuata nell'esercizio 2019.

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:

La voce "Altri", ricomprende la voce fondo rinnovi contrattuali, il fondo indennità di fine mandato del Sindaco, il fondo contenzioso ed il fondo rischi.

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.

I debiti di finanziamento dell'Ente pari a euro 138.398.805,98 sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Si rileva quanto segue:

- a) Prestiti obbligazionari (BOC Dexia e Intesa S. Paolo) euro 42.736.043,37
- b) v/ altre amministrazioni pubbliche (Antic. liquidità D.L. 113/ 2016) euro 12.597.751,50
- c) v/ banche e Tesoriere 0
- d) v/ altri finanziatori euro 83.065.011,11

- Cassa DD.PP euro 77.405.699,30
- ICS euro 3.889.347,06
- MPS euro 62.988,98
- Dexia Crediop euro 1.434.289,43
- BNL euro 86.817,83
- Intesa San paolo euro 185.868,51

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 19.949.143,12 riferite a concessioni cimiteriali accertate nell'anno, e contributi agli investimenti per euro 110.722.020,38 riferiti a contributi ottenuti da altre Amministrazioni pubbliche.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- riduzione dei tempi di verifica e controllo delle dichiarazioni e degli incassi dei tributi e delle entrate extra tributarie, al fine di poter emettere tempestivamente gli avvisi di accertamento e svolgere più efficacemente le conseguenti attività di recupero dell'evasione e di incasso dei crediti;
- costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società e degli organismi partecipati dall'Ente e definire le riconciliazioni dei saldi entro l'esercizio in corso;
- invitare le società che hanno depositato le certificazioni dei crediti/debiti non sottoscritti dal proprio organo di controllo ad apporre la sottoscrizione;
 - monitoraggio costante dello stato del contenzioso dell'Ente in corso, in particolare per le posizioni di possibile soccombenza, al fine di valutare in maniera puntuale il relativo fondo;
- monitoraggio costante dei crediti dell'Ente al fine di evitare la decorrenza dei termini prescrizionali;
- velocizzare la vendita del patrimonio immobiliare dell'Ente inserito nel piano delle alienazioni al fine di trovare risorse da destinare alla massa passiva derivante dal dissesto.

CONCLUSIONI

Per quanto sopra 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.

Si prende atto che nella proposta di Delibera del Consiglio Comunale, per l'approvazione del rendiconto 2020, è contenuta la previsione relativa al disavanzo di €. 1.921.281,33 che verrà ripianato con variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 già approvato, nei modi e nei termini previsti dall'articolo 188 del D.lgs n. 267/2000.

L'ORGANO DI REVISIONE

