

# PROVINCIA DI CROTONE

Provincia di Crotone

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, located in the bottom right corner of the page.

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	7
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	18
Risultato di amministrazione .....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	24
Fondo anticipazione liquidità .....	24
Fondi spese e rischi futuri .....	24
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	30
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
CONTO ECONOMICO.....	34
STATO PATRIMONIALE.....	36
SEZIONE PROVINCE.....	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	42
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	43
CONCLUSIONI .....	43



# PROVINCIA DI CROTONE

## Organo di revisione

Verbale n. 09 del 13.12.2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato nei giorni del 10 e 13 dicembre 2021 lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**approva**

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

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti Francesco Mesoraca, Giovanni Casadonte, Giuseppe Romeo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.12 del 21.09.2021**

- ◆ ricevuta in data 10.12.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con Decreto del Presidente n. 75 del 10.12.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 approvato con Delibera di Consiglio Provinciale n. 08 del 24.07.2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 10.12.2018

### 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 dal Presidente della Provincia, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 05
di cui variazioni di Consiglio	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 04
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 01

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

La provincia di Crotone registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 171. 486 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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:

**Schemi di bilancio - Consuntivo - 2019**, trasmesso in data **17/03/2021** protocollato con numero protocollo **47904** del **17/03/2021**

**Schemi di bilancio - Preventivo - 2020**, trasmesso in data **16/03/2021** protocollato con numero protocollo **47410** del **16/03/2021**

- nel corso dell'esercizio 2020, la Provincia non ha utilizzato avanzo di amministrazione;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** ricevuto comunicazione di rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità pari ad euro 3.023.956,48 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel si precisa quanto segue relativamente agli agenti contabili:
  - Tesoreria – Banca Nazionale del Lavoro verifica di cassa al 31.12.2020 in data 11.03.2021 verbale n. 02;
  - Agenzia delle Riscossioni – applicativo SIATEL;
  - ACI – Comunicazione annuale;
  - Economo Provinciale non ha effettuato operazioni come da verbale di verifica di cassa del Collegio dei Revisori n. 02 del 11.03.2021.
- l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento ordinario
- 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;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 18.030.559,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 2.553.057,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 15.477.502,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	-€ 8.217.441,59
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 14.876.483,00		€ 14.876.483,00	€ 601.019,00	-€ 14.275.464,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	€ 14.876.483,00	€ -	€ 14.876.483,00	€ 601.019,00	-€ 14.275.464,00

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	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	€ 14.275.464,00	€ 601.019,00	€ 601.019,00	€ 601.019,00	€ 12.472.407,00
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>8</sup>					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	€ 14.275.464,00	€ 601.019,00	€ 13.674.445,00	€ 601.019,00	-€ 13.073.426,00

<sup>1</sup> Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- **non ha proceduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non riscontrati giuste attestazioni dei Dirigenti responsabili di settore;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riscontrati attività in merito a presunti debiti fuori bilancio.



## Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa, come da prospetto che segue e trasmesso al RGS in data 28.05.2021 prot. n. 153263,

Modello CERTIF-COVID-19	
Articolo 39, comma 1, del decreto legge n. 104/2020 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connessa alla predetta emergenza da trasmissione entro il termine perentorio del 31 maggio 2021 PROV. CROTONE	
VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 58033 del 1 aprile 2021, concernente il modello e le modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 39, comma 1, del decreto legge n. 104/2020 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni delle Unioni di Comuni e delle Comunità montane;	
SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE.	
	Importo in euro
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-758.394
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	294.872
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (E)	-4.313.914
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-5.067.436</b>
AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati	
	Importo
Colfidiarietà alimentare (OCDFC n. 535 del 29 marzo 2020)	
Colfidiarietà alimentare (articolo 19-decree, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0
Fondo per la sanificazione del personale del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0
Fondo comuni residenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 117, comma 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 marzo 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e comunità alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2009 (Decreto del Ministero del 25 novembre 2020)	
servizio dell'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero per le pari opportunità e la famiglia del 25 novembre 2020)	
Bonus viaggio di cui all'articolo 206-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 55-ter, della legge n. 205/2017, incrementato di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 14 novembre 2020)	
Ristoro per i comuni ricaduti temporaneamente e parzialmente nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
<b>Totale</b>	<b>0</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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) per un importo di euro 3.023.956,48.

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

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono stati risparmi sulla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha mutui in essere (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non ha dovuto 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).

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

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

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	95.015,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	94.425,85

La discordanza pari ad euro 589,87 è relativa alla reversale 2020/242 di euro 1.410,70 anziché 2.000,00. Il Collegio sollecita l'Ente al recupero della differenza.

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 803.351,82	€ 95.015,15	€ 94.425,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione segnala la determinazione della consistenza di cassa vincolata, da parte degli Uffici, entro l'approvazione del Rendiconto 2021 così come già evidenziato con verbale n. 02 del 13.10.2021.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 95.015,15			€ 95.015,15
Entrate Titolo 1.00	+	€ 24.755.109,71	€ 1.915.510,40	€ 789.677,78	€ 2.705.188,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 30.231.297,18	€ 10.938.216,57	€ 2.102.565,47	€ 13.040.782,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 9.574.530,86	€ 1.695.734,77	€ 308.594,54	€ 2.004.329,31
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)	=	€ 64.560.937,75	€ 14.549.461,74	€ 3.200.837,79	€ 17.750.299,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 43.342.228,23	€ 10.370.494,66	€ 5.315.342,49	€ 15.685.837,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 7.834.584,40	€ 4.417.151,99	€ 3.221.241,82	€ 7.638.393,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 2.768.208,24			€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 51.176.812,63	€ 14.787.646,65	€ 8.536.584,31	€ 23.324.230,96
Differenza D (D=B-C)	=	€ 13.384.125,12	-€ 238.184,91	-€ 5.335.746,52	-€ 5.573.931,43
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 13.384.125,12	-€ 238.184,91	-€ 5.335.746,52	-€ 5.573.931,43
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 30.603.565,43	€ 820.588,80	€ 1.448.923,26	€ 2.269.512,06
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 3.775.278,38	€ 3.023.956,48	€ -	€ 3.023.956,48
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 34.378.843,81	€ 3.844.545,28	€ 1.448.923,26	€ 5.293.468,54
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=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 34.378.843,81	€ 3.844.545,28	€ 1.448.923,26	€ 5.293.468,54
Spese Titolo 2.00	+	€ 35.081.174,22	€ 1.342.504,88	€ 2.084.379,64	€ 3.426.884,52
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 35.081.174,22	€ 1.342.504,88	€ 2.084.379,64	€ 3.426.884,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 35.081.174,22	€ 1.342.504,88	€ 2.084.379,64	€ 3.426.884,52
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 702.330,41	€ 2.502.040,40	-€ 635.456,38	€ 1.866.584,02
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	+	€ 30.000.000,00	€ 22.576.664,44	€ -	€ 22.576.664,44
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 34.376.369,57	€ 14.779.289,42	€ 4.376.369,57	€ 19.155.658,99
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 11.803.317,86	€ 3.266.362,89	€ 4.873,90	€ 3.271.236,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 13.129.079,97	€ 2.472.075,87	€ 513.408,26	€ 2.985.484,13
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.074.678,18</b>	<b>€ 10.855.517,53</b>	<b>-€ 10.856.106,83</b>	<b>€ 94.425,85</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

0,00 €

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 549.098,05.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2, l'organo di revisione ha accertato che nella proposta di Delibera di Consiglio è stato inserito il riconoscimento e finanziamento del debito sopra riportato.

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria. l'Organo di revisione ha verificato la corretta contabilizzazione.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 7.797.375,02 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 18.682.044,44	€ 24.772.861,82	€ 22.576.664,44
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 1.679.944,28	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 353,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 3.753.272,08	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ 2.382.132,93	-€ 4.376.369,57	-€ 7.797.375,02
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 70.210,56	€ 155.409,05	€ 168.126,08

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

Si rileva che a partire dal 2014 per effetto delle disposizioni di legge (Legge 190/2014 e DI 56/2014) la Provincia di Crotone ha subito compensazioni per compartecipazione alla salvaguardia degli equilibri nazionali con decurtazione dei "tributi" a titolo di RCA ed IPT, trattenute alla fonte dall'Agenzia delle Riscossioni e ACI.

Per l'esercizio 2020 l'importo ammonta ad euro 6.712.234,59. A questo si dovrebbe sommare il mancato riversamento (importo non quantificabile) da parte dei Comuni della Provincia della quota relativa al ex TEFA per il mancato riscosso delle stesse Amministrazioni a titolo di TARSU/TARI.

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

L'ente *non 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, ha allegato prospetto indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 come da attestato dal Dirigente del Settore Bilancio e Programmazione del 02.12.2021.

Non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge attese le difficoltà di cassa così come anzi rappresentate.

Il collegio non ha potuto verificare se l'ente nell'anno 2020 ha o meno ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 anche se ha ricorso all'ADL di CDP così come indicato in precedenza. Si rilevano oggettive difficoltà nell'estrapolare e gestire i dati rinveniente dall'applicativo PCC della Ragioneria Generale dello Stato.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

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



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.789.192,00

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo negativo pari ad Euro -8.417.748,25 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari ad Euro 2.789.192,00 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.789.192,00
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	10.131.011,35
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.075.928,90
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>- 8.417.748,25</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 8.417.748,25
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 11.206.940,25
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2.789.192,00</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 210.723,45
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 3.179.487,55
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.179.487,55
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 147.766,92
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 7.238.974,49
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 6.880.744,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 210.462,92
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 210.723,45
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.179.487,55
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 210.462,92
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ -
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	-€ 190.249,42
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 2.989.498,66

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020



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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 14.394.270,11	€ 13.024.960,33	€ 1.915.510,40	14,70645861
<b>Titolo II</b>	€ 12.621.880,21	€ 12.189.297,07	€ 10.938.216,57	89,73623751
<b>Titolo III</b>	€ 2.157.485,00	€ 2.117.733,60	€ 1.695.734,77	80,07309182
<b>Titolo IV</b>	€ 6.237.513,44	€ 6.161.867,78	€ 820.588,80	13,31720883
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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

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

Al rendiconto 2020 si applicano i nuovi equilibri di bilancio secondo lo schema previsto dal DM 01.08.2019.

Il nuovo modello è il seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	351.983,49
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	601.019,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	27.331.991,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	21.650.357,73
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.509.190,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>923.406,94</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>923.406,94</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>851.339,70</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>72.067,24</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>2.962.383,16</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.034.450,40</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.827.504,06



R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.185.824,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.147.543,26
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>1.865.785,06</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.865.785,06</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.865.785,06</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.789.192,00</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.789.192,00</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.789.192,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>923.406,94</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	851.339,70
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	2.962.383,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>3.034.450,40</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>4</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) - (a) + (b) - (c) + (d)
	Fondo anticipazioni liquidità	5.029.334,95		3.023.956,48	- 157.516,35	7.895.775,08
	<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>	<b>5.029.334,95</b>	<b>-</b>	<b>3.023.956,48</b>	<b>- 157.516,35</b>	<b>7.895.775,08</b>
	Fondo perdite società partecipate					-
	<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Fondo contenzioso	437.247,40		200.000,00		637.247,40
	<b>Totale Fondo contenzioso</b>	<b>437.247,40</b>	<b>-</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-</b>	<b>637.247,40</b>
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>	3.751.515,98		646.000,00	- 2.804.866,81	1.592.649,17
	<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>3.751.515,98</b>	<b>-</b>	<b>646.000,00</b>	<b>- 2.804.866,81</b>	<b>1.592.649,17</b>
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
	<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>		5.339,70			5.339,70
	indennità fine mandato Presidente Provincia		5.339,70			5.339,70
	<b>Totale Altri accantonamenti</b>	<b>-</b>	<b>5.339,70</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.339,70</b>
	<b>Totale</b>	<b>9.218.098,33</b>	<b>5.339,70</b>	<b>3.869.956,48</b>	<b>- 2.962.383,16</b>	<b>10.131.011,35</b>

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

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

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

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

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

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

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

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



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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni esec. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reinsignati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (e) + (f)	(i) = (a) - (c) - (d) - (e) + (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	fondo art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020					324.607,00					324.607,00	324.607,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>						<b>324.607,00</b>					<b>324.607,00</b>	<b>324.607,00</b>
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>						<b>0</b>					<b>0</b>	<b>0</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>						<b>0</b>					<b>0</b>	<b>0</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>						<b>0</b>					<b>0</b>	<b>0</b>
Altri vincoli												
											0	0
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>						<b>0</b>					<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>						<b>324607</b>					<b>324607</b>	<b>324607</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m 1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m 2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m 3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m 4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m 5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 1-1-m 1)	324607	324607
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 2-1-2-m 2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 3-1-3-m 3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 4-1-4-m 4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 5-1-5-m 5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)</b>	<b>324607</b>	<b>324607</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo I.3.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).



**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 362.120,31	€ 351.983,49	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 348.174,00	€ 351.983,49	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 13.946,31	€ -	€ -
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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	€ 2.862.021,18	€ 2.827.504,06	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 2.989.498,66 come risulta dai seguenti prospetti:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				95.015,15
RISCOSSIONI	(+)	4.654.924,30	44.237.034,35	48.891.958,65
PAGAMENTI	(-)	15.511.031,13	33.381.516,82	48.892.547,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			94.425,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			94.425,85
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	49.538.739,64	18.783.217,11	68.321.956,75
RESIDUI PASSIVI	(-)	35.998.872,75	29.428.011,19	65.426.883,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			2.989.498,66

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>		1.592.649,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		7.895.775,08
Fondo anticipazioni liquidità		637.247,40
Fondo perdite società partecipate		5.339,70
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>10.131.011,35</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		324.607,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		751.321,90
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>1.075.928,90</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>8.217.441,59</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

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

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.297.756,29	-€ 42.482,50	€ 2.989.498,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.774.688,45	€ 9.218.098,33	€ 10.131.011,35
Parte vincolata (C)	€ 751.321,90	€ 751.321,90	€ 1.075.928,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 7.228.254,06	-€ 10.011.902,73	-€ 8.217.441,59

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 10.131.011,35		€ 1.592.649,17	€ 637.247,40	€ 7.901.114,78					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.075.928,90					€ 324.607,00	€ -	€ 751.321,90		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Presidente. n. 74 del 10.12.2021 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 n. 74 del 10.12.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 61.284.582,16	€ 4.654.634,95	€ 49.538.739,64	-€ 7.091.207,57
Residui passivi	€ 58.390.359,18	€ 15.510.741,78	€ 35.998.872,75	-€ 6.880.744,65

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	€ 3.926.557,46	€ 3.280.809,22
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.709.282,59	€ 2.709.282,59
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 296.353,16	
Gestione servizi c/terzi	€ 306.781,28	€ 890.652,84
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 7.238.974,49</b>	<b>€ 6.880.744,65</b>

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

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

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

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

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 132.299,00	€ -	€ -	€ 145.000,00	€ 201.036,62	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 76.262,38		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

## **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 euro1.592.649,17

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro1.681.784,50 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che la Provincia in passato non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 637.247,40 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 alla data del 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 637.247,40 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 637.247,40 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene adeguato quanto previsto.



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

Non è previsto fondo perdite atteso che i dati di bilancio delle partecipate cui alla proposta di Consiglio DBCP 23/2021, non evidenziano perdite tali da determinare accantonamenti.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	5.339,70
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>5.339,70</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Non risultano altri fondi accantonati.



## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.891.525,25	10.147.543,26	8.256.018,01
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	1.891.525,25	10.147.543,26	8.256.018,01

Si evidenzia che l'incremento della spesa dall'esercizio 2019 al 2020 è principalmente in ragione di quanto di seguito rappresentato con la tabella per capitoli di imputazione:

04022022	Spese da Trasn. Ministero Finanze - Manutenzione straordinaria e all'efficientamento energetico delle scuole delle province. Legge 160/2020 art. 1, commi 63 e 64.	3.958.845,74
10052048	Spese da Trasferimenti Viabilità Art. 7-bis, comma 2, del D.L. n. 113 del 2016, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 160 del 2016	2.197.896,28

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non 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 perequativa (Titolo I)	€ 6.943.186,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 11.311.981,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.162.595,98	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 20.417.764,23</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 2.041.776,42</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 2.384.452,87	
(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)	-€ 342.676,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.384.452,87	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>11,68%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 50.114.130,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 4.417.151,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 45.696.978,92</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 60.976.002,95	€ 55.577.038,71	€ 50.114.130,91
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 5.398.964,24	€ 5.462.907,80	€ 4.417.151,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 55.577.038,71</b>	<b>€ 50.114.130,91</b>	<b>€ 45.696.978,92</b>
Nr. Abitanti al 31/12	175.061,00	174.980	168.581
Debito medio per abitante	317,47	286,40	271,07



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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 2.891.609,12	€ 2.679.002,30	€ 2.384.452,87
Quota capitale	€ 5.398.964,24	€ 5.462.907,80	€ 4.417.151,99
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 8.290.573,36</b>	<b>€ 8.141.910,10</b>	<b>€ 6.801.604,86</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non ricorre la fattispecie

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel 2020 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 3.023.956,48 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	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.023.956,48
Anticipo di liquidità restituito	€ 277.347,88
Quota accantonata in avanzo	€ -

L'ente non avendo pagato tutti i debiti ha restituito la somma eccedente di euro 277.347,88 per estinzione parziale anticipata della concessione.

### **Contratti di leasing**

Non ricorre la fattispecie.



## Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

<b>contratto n. DEXIA 13711</b>		
inizio contratto		30/06/2007
termine contratto		30/06/2031
importo anno 2020		74.800,00
<b>cap, floor, collar (il tasso minimo indica il floor dello swap, il tasso massimo è il cap e l'esistenza tra cap e floor si chiama collar)</b>		
	dal 31/12/2007 al 31/12/31 (act/360)	5,58% se l'Euribor 6M ≤ 3,85%
		Euribor 6M + 1,725% 3,85% < Euribor 6M ≤ 5,95%
		7,68% se l'Euribor 6M > 5,95%
mark to market al 31/12/2020		-2.482.510,00
<b>possibilità di estinzione anticipata ( si/no)</b>		SI
<b>condizione e penali per estinzione anticipata</b>		AL VALORE DELLO SWAP
<b>contratto n. DEXIA 13680</b>		
inizio contratto		30/09/2007
termine contratto		30/09/2025
importo anno 2020		-150.603,00
<b>cap, floor, collar (il tasso minimo indica il floor dello swap, il tasso massimo è il cap e l'esistenza tra cap e floor si chiama collar)</b>		
	dal 30/09/07 al 30/09/25	3,47% se l'Euribor 6M ≤ 3,85%
		Euribor 6M - 0,377% 3,85% < Euribor 6M ≤ 4,75%
		4,37% se l'Euribor 6M > 4,75%
mark to market al 31/12/2020		-2.783.801,00
<b>possibilità di estinzione anticipata ( si/no)</b>		SI
<b>condizione e penali per estinzione anticipata</b>		AL VALORE DELLO SWAP

Il valore complessivo di estinzione è di seguito evidenziato:

N° Swap	Data perfezionamento	Nozionale iniziale	Nozionale residuo alla data di valutazione	MtM Cliente (*) (**)	Data di Valutazione
Swap 1	21/12/2007	€ 18.953.800	€ 13.369.343	-€ 2.482.510	31/12/2020
Swap 2	21/12/2007	€ 26.022.979	€ 11.647.837	-€ 2.783.801	31/12/2020
			€ 25.017.181	-€ 5.266.311	

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 così come evidenziati nel paragrafo inerente la "Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione".

## 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 è stato attivato il recupero coattivo dell'evasione.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ -	€ -	€ -	€ -

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono rimasti invariati rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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	€ 133.259,00	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 133.259,00	100,00%
Residui della competenza	€ 145.000,00	
Residui totali	€ 278.259,00	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva che il fitto attivo è da considerare "occupazione extra contrattuale" della Caserma dei Carabinieri Provinciale di Crotona per il quale il Ministero degli Interni – Prefettura di Crotona trasferisce le somme con un anno di ritardo.

### 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	€ 5.041.429,39	€ 6.534.586,84	1.493.157,45
102 imposte e tasse a carico ente	€ 321.249,81	€ 327.437,05	6.187,24
103 acquisto beni e servizi	€ 2.457.275,44	€ 3.549.513,07	1.092.237,63
104 trasferimenti correnti	€ 1.490.184,90	€ 932.218,75	-557.966,15
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 2.679.022,30	€ 2.444.332,07	-234.690,23
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 6.512.270,11	6.512.270,11
110 altre spese correnti	€ 437.247,40	€ 1.349.999,84	912.752,44
<b>TOTALE</b>	€ <b>12.426.409,24</b>	€ <b>21.650.357,73</b>	9.223.948,49

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.983.053,05 e per il 2020 la spesa ammonta ad euro 370.097,08 giusto Decreto Presidenziale n. 33/2020;
- 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 3.023.909,71
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 11.679.517,16	€ 6.534.586,84
Spese macroaggregato 103	€ 78.930,13	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 408.921,47	€ 327.437,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: d buoni pasto	€ 200.000,00	€ 55.222,44
Altre spese: Spese al personale Decreto O.P.C.M. N. 3862/2010 STATO DI CALAMITÀ NATURALE EVENTI ALLUVIONALI DEI PERIODI 24-27 SETTEMBRE 2009 E 11-17 FEBBRAIO 2010	€ 13.977,01	
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 12.381.345,77</b>	<b>€ 6.917.246,33</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 3.237.800,89	€ 797.608,16
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 9.143.544,88</b>	<b>€ 6.119.638,17</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'importo delle componenti escluse, esercizio 2020, sono così rappresentate:

2020		Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti	
		Importo	
1	Retrocessioni fondi, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		4.609.415,94
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza esclusione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati periferici e comunque fuori sede anche		
3	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile		
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convezione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL		0,00
7	Compensi per gli incarichi contenuti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL		230.672,08
8	Compensi per gli incarichi contenuti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL		212.355,63
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro		
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		1.222.143,29
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate		
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziati con proventi da sanzioni del codice della strada		
13	RIAP		327.437,05
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per eduo indennizzo		55.222,44
15	Somme imputate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		
16	Spese per la formazione e rimborso per le missioni		
17	Altre spese (specificare)		
<b>Totale</b>			<b>6.917.246,33</b>

Le componenti <u>adotte</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		Importo	
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari e privati		
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività esterne con rimborso da Ministero del Tesoro		
3	Spese per la formazione e rimborso per le missioni		
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		138.318,22
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressivi		0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette		470.255,39
7	Spese sostenute per il personale comunitario presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		189.024,55
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		
9	Indennità per la progettazione		
10	Diritti avvocatura		
11	Debito di rogito		
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Municipi di Torino (L. 02 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Consumo finanziati dall'ISTAT (proposta Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazioni coordinate e continuative ex art. 3-bis c. 4 e 5 del D.L. n. 95/2012		
16	Altre spese relative ai sensi della normativa vigente specificato la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale		
<b>Totale</b>			<b>797.608,16</b>
<b>NETTO</b>			<b>6.119.638,17</b>

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 così come approvato con Decreto del Presidente 93 del 30.12.2020.



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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che la Provincia di Crotone non ha conferito incarichi di consulenza in materia informatica rispettando le 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 che non vi sono stati 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**

La Provincia non ha in essere crediti e debiti con le partecipate attive.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

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

L'Ente ha provveduto in data 28.05.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Non ricorre la fattispecie.

#### **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

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. A tale scopo si è provveduto a ricostruire la dimensione economica dei valori finanziari del conto del bilancio attraverso:

ratei e risconti passivi e passivi  
variazioni delle rimanenze finali;  
ammortamenti;  
quote di ricavi pluriennali;

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui all'allegato 3 del successivo DPCM sperimentazione 28.12.2011 e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente D.P.R.194/96. Alla sua compilazione l'ente ha provveduto mediante un il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

	2020	2019
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
Proventi da tributi	13.024.960,33	7.631.944,85
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>20.073.485,73</b>	<b>13.025.559,48</b>
a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	12.189.297,07	9.915.906,24
b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.727.220,88	1.727.220,88
c <i>Contributi agli investimenti</i>	6.156.967,78	1.382.432,36
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.592.115,76	1.342.467,23
a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.551.550,84	1.319.037,55
b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	11.592,42	5.815,11
c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	28.972,50	17.614,57
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, Variazione dei lavori in corso su ordinazione Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni Altri ricavi e proventi diversi	525.616,70	457.620,91
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>35.216.178,52</b>	<b>22.457.592,47</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	52.340,23	58.244,01
Prestazioni di servizi	2.929.516,31	1.987.229,29
Utilizzo beni di terzi	567.656,53	411.802,14
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>932.218,75</b>	<b>1.490.184,90</b>
a <i>Trasferimenti correnti</i>	932.218,75	1.490.184,90
b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
Personale	6.534.586,84	5.041.429,39
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>4.300.685,71</b>	<b>4.406.737,13</b>
a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	348.807,97	512.480,03
b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.951.877,74	3.894.257,10
c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d <i>Svalutazione dei crediti</i>		
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
Accantonamenti per rischi	-1.628.920,11	-403.436,39
Altri accantonamenti		
Oneri diversi di gestione	7.862.269,95	437.247,40
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>21.550.354,21</b>	<b>13.429.437,87</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>13.665.824,31</b>	<b>9.028.154,60</b>

CONTO ECONOMICO		2020	2019
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
	Altri proventi finanziari	1,14	0,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1,14</b>	<b>0,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
	Interessi ed altri oneri finanziari	2.444.332,07	2.679.022,30
a	<i>Interessi passivi</i>	2.144.480,32	2.679.022,30
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	299.851,75	
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>2.444.332,07</b>	<b>2.679.022,30</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-2.444.330,93</b>	<b>-2.679.022,30</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
	Rivalutazioni	0,00	39.803,65
	Svalutazioni	0,00	277,25
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>39.526,40</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
	Proventi straordinari	8.374.708,96	7.596.488,62
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	7.028.511,57	647.593,92
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.900,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.341.297,39	6.948.894,70
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>8.374.708,96</b>	<b>7.596.488,62</b>
	Oneri straordinari	4.381.115,66	4.960.730,87
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.381.115,66	4.960.730,87
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>4.381.115,66</b>	<b>4.960.730,87</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>3.993.593,30</b>	<b>2.635.757,75</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>15.215.086,68</b>	<b>9.024.416,45</b>
	Imposte (*)	327.437,05	321.249,81
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>14.887.649,63</b>	<b>8.703.166,64</b>

Il risultato economico d'esercizio è caratterizzato da un risultato di gestione operativa pari a €. 13.665.824,31 da una gestione finanziaria pari a €. -2.444.330,93, della gestione straordinaria pari a €. 3.993.593,30 e con l'IRAP pari a €. 327.437,05.

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
4.753.880,32	4.406.737,13	4.300.685,71

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono

01111034	Rimborsi per motivi diversi	1.349.999,84
01031014	Rimborsi e poste correttive delle entrate (Lg 190/2014 DL 56/2014)	6.512.270,11

## STATO PATRIMONIALE

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000).

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	DIFFERENZA
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			-
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>			
I.1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	
I.2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	957,15	-	
I.3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	
I.4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	63.973,70	29.023,80	
I.5 Avviamento	-	-	
I.6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	
I.7 Altre	414.205,66	518.248,91	- 104.043,25
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>479.136,51</b>	<b>547.272,71</b>	<b>- 104.043,25</b>
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>			
II.1 Beni demaniali	62.763.005,68	62.131.686,47	631.319,21
II.1.1 Terreni	-	-	-
II.1.2 Fabbricati	-	-	-
II.1.3 Infrastrutture	62.763.005,68	62.131.686,47	631.319,21
II.1.9 Altri beni demaniali	-	-	-
<i>III - Altre immobilizzazioni materiali</i>			
III.2.1 Terreni	36.049,96	36.049,96	-
III.2.1.a di cui in leasing finanziario	-	-	-
III.2.2 Fabbricati	34.802.327,36	36.458.990,63	- 1.656.663,27
III.2.2.a di cui in leasing finanziario	-	-	-
III.2.3 Impianti e macchinari	107.232,39	140.470,49	- 33.238,10
III.2.3.a di cui in leasing finanziario	-	-	-
III.2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
III.2.5 Mezzi di trasporto	17.779,96	8.231,94	9.548,02
III.2.6 Macchine per ufficio e hardware	23.825,40	33.054,31	- 9.228,91
III.2.7 Mobili e arredi	21.423,20	21.423,20	-
III.2.8 Infrastrutture	-	-	-
III.2.9 Diritti reali di godimento	394.314,84	394.314,84	-
III.2.10 Altri beni materiali	907.279,74	907.279,74	-
III.3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.724.867,85	27.713.491,70	4.011.376,15
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>130.798.106,38</b>	<b>127.844.993,28</b>	<b>2.953.113,10</b>
<i>IV - Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
IV.1 Partecipazioni in	-	-	-
IV.1.a imprese controllate	-	-	-
IV.1.b imprese partecipate	-	-	-
IV.1.c altri soggetti	-	-	-
IV.2 Crediti verso	-	-	-
IV.2.a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
IV.2.b imprese controllate	-	-	-
IV.2.c imprese partecipate	-	-	-
IV.2.d altri soggetti	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>131.277.242,89</b>	<b>128.392.265,99</b>	<b>2.884.976,90</b>

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	DIFFERENZA
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			-
<i>I - Rimanenze</i>	-	-	-
<b>Totale rimanenze</b>	-	-	-
<i>II - Crediti</i>			-
II.1 Crediti di natura tributaria	21.011.147,19	10.717.478,19	10.293.669,00
II.1.a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
II.1.b Altri crediti da tributi	21.011.147,19	10.717.478,19	10.293.669,00
II.1.c Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
II.2 Crediti per trasferimenti e contributi	39.435.869,83	41.191.639,59	- 1.755.769,76
II.2.a verso amministrazioni pubbliche	37.249.439,07	39.005.208,83	- 1.755.769,76
II.2.b imprese controllate	-	-	-
II.2.c imprese partecipate	-	-	-
II.2.d verso altri soggetti	2.186.430,76	2.186.430,76	-
II.3 Verso clienti ed utenti	5.284.891,96	7.280.937,22	- 1.996.045,26
II.4 Altri Crediti	2.590.047,77	2.242.294,08	347.753,69
II.4.a verso l'erario	412.591,50	5.194,55	407.396,95
II.4.b per attività svolta per c/terzi	1.426.134,37	1.485.777,63	- 59.643,26
II.4.c altri	751.321,90	751.321,90	-
<b>Totale crediti</b>	<b>68.321.956,75</b>	<b>61.432.349,08</b>	<b>6.889.607,67</b>
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			-
III.1 Partecipazioni	-	-	-
III.2 Altri titoli	-	-	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-
<i>IV - Disponibilità liquide</i>			-
IV.1 Conto di tesoreria	94.425,85	95.015,72	- 589,87
IV.1.a Istituto tesoriere	-	-	-
IV.1.b presso Banca d'Italia	94.425,85	95.015,72	- 589,87
IV.2 Altri depositi bancari e postali	269.855,11	269.855,11	-
IV.3 Denaro e valori in cassa	-	-	-
IV.4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>364.280,96</b>	<b>364.870,83</b>	<b>- 589,87</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>68.686.237,71</b>	<b>61.797.219,91</b>	<b>6.889.017,80</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			-
1. Ratei attivi	-	-	-
2. Risconti attivi	-	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>199.963.480,60</b>	<b>190.189.485,90</b>	<b>9.773.994,70</b>

	2020	2019	DIFFERENZA
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I Fondo di dotazione	18.487.595,82	18.487.595,82	-
II Riserve	26.183.675,90	17.480.509,26	8.703.166,64
<i>II.a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	26.183.675,90	17.480.509,26	8.703.166,64
<i>II.b da capitale</i>		-	-
<i>II.c da permessi di costruire</i>		-	-
<i>II.d da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>			-
<i>II.e altre riserve indisponibili</i>			-
III Risultato economico dell'esercizio	14.887.649,63	8.703.166,64	6.184.482,99
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>59.558.921,35</b>	<b>44.671.271,72</b>	<b>14.887.649,63</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1. Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2. Per imposte	-	-	-
3. Altri	3.311.165,17	4.940.085,28	- 1.628.920,11
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>3.311.165,17</b>	<b>4.940.085,28</b>	<b>- 1.628.920,11</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D) DEBITI</b>			
1. Debiti da finanziamento	48.434.509,19	52.786.183,66	- 4.351.674,47
<i>1.a prestiti obbligazionari</i>	22.318.813,24	26.388.969,04	- 4.070.155,80
<i>1.b v/altre amministrazioni pubbliche (Cassa DD.PP.)</i>	20.532.745,52	20.584.569,34	- 51.823,82
<i>1.c verso banche e tesoriere</i>	4.054.029,78	4.181.137,80	- 127.108,02
<i>1.d verso altri finanziatori (Istituto per il credito sportivo)</i>	1.528.920,65	1.631.507,48	- 102.586,83
2. Debiti verso fornitori	22.700.510,76	20.016.799,40	2.683.711,36
3. Acconti	-	-	-
4. Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
<i>4.a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>4.b altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>4.c imprese controllate</i>	-	-	-
<i>4.d imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>4.e altri soggetti</i>	-	-	-
5. Altri debiti	10.903.714,80	7.987.639,88	2.916.074,92
<i>5.a tributari</i>	2.193.811,85	1.853.508,88	340.302,97
<i>5.b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	166.203,24	320.197,98	- 153.994,74
<i>5.c per attività svolta per terzi (2)</i>	647.924,63	784.598,07	- 136.673,44
<i>5.d altri</i>	7.895.775,08	5.029.334,95	2.866.440,13
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>82.038.734,75</b>	<b>80.790.622,94</b>	<b>1.248.111,81</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<i>I. Ratei passivi</i>			
<i>II. Risconti passivi</i>	55.054.659,33	59.787.505,96	- 4.732.846,63
II.1 Contributi agli investimenti	55.054.659,33	59.787.505,96	- 4.732.846,63
<i>II.1.a da altre amministrazioni pubbliche</i>	54.503.776,73	59.236.623,36	- 4.732.846,63
<i>II.1.b da altri soggetti</i>	550.882,60	550.882,60	-
II.2 Concessioni pluriennali	-	-	-
II.3 Altri risconti passivi	-	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>55.054.659,33</b>	<b>59.787.505,96</b>	<b>- 4.732.846,63</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>199.963.480,60</b>	<b>190.189.485,90</b>	<b>9.773.994,70</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	-	3.179.487,55	- 3.179.487,55
5) Beni di terzi in uso			-
6) Beni dati in uso a terzi			-
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			-
8) Garanzie prestate a imprese controllate			-
9) Garanzie prestate a imprese partecipate			-
10) Garanzie prestate a altre imprese			-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>-</b>	<b>3.179.487,55</b>	<b>- 3.179.487,55</b>

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del d.lgs. n. 118/2011.

L'art. 2 del d.lgs. 118/2011 prevede, infatti che per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca quella finanziaria che resta il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale della Provincia ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati come sopra rappresentato.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	non ricorre
Rimanenze	non ricorre

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

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

### 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 1.592.649,17 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-

patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	68.321.956,75
(+)	FCDE economica		
(+)	Depositi postali	€	269.855,11
(+)	Depositi bancari	€	94.425,85
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>68.686.237,71</b>

L'ente non tiene contabilità IVA, in quanto non svolge attività commerciale.

#### 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 verificati in sede di verbale di verifica di cassa al 31.12.2020 del 11.03.2021.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	14.887.649,63
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	€	<b>14.887.649,63</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>	
I	Fondo di dotazione	€	18.487.595,82
II	Riserve	€	26.183.675,90
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	<b>14.887.649,63</b>



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

	<b>Importo</b>	
fondo di dotazione		
a riserva	€	14.887.649,63
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
<b>Totale</b>	€	<b>14.887.649,63</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>	
fondo per controversie	€	637.247,40
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	2.673.917,77
<b>totale</b>	€	<b>3.311.165,17</b>

#### Debiti

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

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

Non si rilevano debiti IVA per attività commerciale.

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

(+)	Debiti	€	82.038.734,75
(-)	Debiti da finanziamento	€	48.434.509,19
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	2.580.643,46
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	7.797.375,02
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	21.444.639,90
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>65.426.883,94</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 55.054.659,33 riferiti a contributi ottenuti da Stato e Regione Calabria.

L'importo al 01.01.2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.727.220,88 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo Regionale.

## SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2020, come da rendiconto della gestione, rispetta il limite del 50% così come disposto dall'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015), La percentuale di riduzione è stata del 58% così come disposto nel decreto del Presidente della Provincia n. 22 del 31.03.2015

A seguito del ricollocamento in Regione del personale già adibito all'esercizio di funzioni non fondamentali non più esercitate dalla Provincia (dopo l'entrata in vigore della legge n. 56/2014), sono stati trattenuti dalla Regione di appartenenza i trasferimenti ordinari già destinati all'ente per finanziare la relativa spesa di personale per l'importo di euro 3.109.490,42.

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, è stato definito, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56 giusta Delibera di Consiglio n. 35 del 10.12.2018.

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

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal comma 847 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 si è avvalso di personale con rapporto di lavoro flessibile.

L'Ente ha rispettato il limite del 25% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 giusto Decreto del Presidente n. 33 del 18.06.2020.

## RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Presidente, approvata con Decreto n. 75 del 10.12.2021, in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

a) *considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

*Si evidenzia la necessità di:*

- *determinare la cassa vincolata al 31.12.2021;*
- *nominare il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;*
- *Adeguare la costituzione del fondo per contenzioso al rischio di soccombenza nelle disponibilità di bilancio future;*
- *Esplicitare al meglio le risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
- *Limitare al minimo il continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *Rispettare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *Provvedere ad una analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità:*
- *ridurre in termini accettabile il ricorso al contenzioso, la cui spesa incide negativamente sul bilancio della Provincia al fine di poter destinare dette risorse ad altre attività istituzionali.*

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

**giudizio positivo**

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO MESORACA

RAG. GIOVANNI CASADONTE

DOTT. GIUSEPPE ROMEO

