

PROVINCIA DI RAVENNA



Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2020

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018 ..	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ...	8
Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondi spese e rischi futuri	18
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	33
SEZIONE PROVINCE	47
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO	48
CONCLUSIONI.....	48

Provincia di Ravenna

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 09/4/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto provinciale 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 Ravenna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piacenza, Modena, lì 09/04/2021

L'organo di revisione

Luciano Egalini

Paolo Rebucci

Paolo Rezoagli

INTRODUZIONE

L'organo di revisione della Provincia di Ravenna, nominato con delibere dell'organo consiliare n. 44 del 19/10/2018 e nr. 57 del 23/11/2018, ha ricevuto la documentazione relativa al rendiconto 2020 nel periodo 31/03/2021-07/04/2021;

VISTI

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni con Atto del Presidente con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni con Atto del Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente effettuato la trasmissione alla BDAP dei documenti e degli allegati relativi al rendiconto 2019 e al bilancio consolidato 2019;

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

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

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

AVANZO VINCOLATO PRESUNTO APPLICATO NEL 2020	
<i>Parte corrente</i>	
Avanzo vincoli ente	259.500,00
TOTALE PARTE CORRENTE	259.500,00
<i>Parte investimenti</i>	
Avanzo destinato investimenti	2.936.843,84
Avanzo vincolato da trasferimenti	599.590,09
Avanzo vincolato da contrazione mutui	1.390.000,00
TOTALE PARTE INVESTIMENTI	4.926.433,93
Totale avanzo applicato	5.185.933,93

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V (limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6) e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della L. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto.
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.642,38 interamente di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	17.378,37	3.139,42	4.642,38
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	17.378,37	3.139,42	4.642,38

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'ente ha contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'ente ha contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

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

L'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'ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'ente ha contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, D.L. n. 18/2020.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva quanto segue:

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)	40.918.511,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	40.918.057,39

La differenza è dovuta a mandati emessi ma non ritirati dai beneficiari (nr. 2 borse di studio) e pertanto annullati.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	27.097.527,18	25.442.616,86	40.918.057,39
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	8.473.068,17	8.002.514,10	8.433,048,40

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020. Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		25.442.616,86			25.442.616,86
Entrate Titolo 1.00	+	31.019.370,01	25.200.403,72	3.760.875,38	28.961.279,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	17.932.129,21	12.418.997,01	1.725.138,57	14.144.135,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	7.949.870,92	2.886.976,96	2.842.569,08	5.729.546,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	56.901.370,14	40.506.377,69	8.328.583,03	48.834.960,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	61.368.085,22	15.760.783,41	13.722.439,67	29.483.223,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	3.755.000,00	3.743.931,72	0,00	3.743.931,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	65.123.085,22	19.504.715,13	13.722.439,67	33.227.154,80
Differenza D (D=B-C)	=	-8.221.715,08	21.001.662,56	-5.393.856,64	15.607.805,92
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)	+	44.280.824,30	48.286.498,21	0,00	48.286.498,21
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	370.120,00	370.120,00	0,00	370.120,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	35.688.989,22	68.918.040,77	-5.393.856,64	63.524.184,13
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	22.715.833,37	5.066.637,35	3.218.762,08	8.285.399,43
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	7.781.306,42	0,00	885.811,30	885.811,30
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	75.644,35	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	370.120,00	370.120,00	0,00	370.120,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	30.942.904,14	5.436.757,35	4.104.573,38	9.541.330,73
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	7.781.306,42	0,00	885.811,30	885.811,30
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	7.781.306,42	0,00	885.811,30	885.811,30
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	7.781.306,42	0,00	885.811,30	885.811,30
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	23.161.597,72	5.436.757,35	3.218.762,08	8.655.519,43
Spese Titolo 2.00	+	27.848.882,32	1.014.387,61	8.363.765,02	9.378.152,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	27.848.882,32	1.014.387,61	8.363.765,02	9.378.152,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	27.848.882,32	1.014.387,61	8.363.765,02	9.378.152,63
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-48.968.108,90	-43.864.128,47	-5.145.002,94	-49.009.131,41
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	8.585.482,40	4.432.701,03	30.000,00	4.462.701,03
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	9.201.480,43	3.963.475,31	424.649,21	4.388.124,52
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	17.828.805,57	25.523.138,02	-10.047.697,49	40.918.057,39

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013 e che questo risulta pari a zero come da comunicazione ai sensi del decreto legge 8 aprile 2013, n.35, convertito con modificazioni dalla legge 6 giugno 2013, n.64

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento, conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.711.695,40.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 539.678,40 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.833.440,07 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.711.695,40
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	631.008,08
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.541.008,92
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	539.678,40

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	539.678,40
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.293.761,67
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.833.440,07

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

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	9.007.996,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	839.845,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.054.497,65
SALDO FPV	-3.214.652,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	41.675,19
Minori residui attivi riaccertati (-)	641.689,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.860.371,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.260.357,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	9.007.996,07
SALDO FPV	-3.214.652,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.260.357,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.918.351,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.594.950,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	20.567.003,32

*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:

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	25.437.000,00	27.872.897,06	25.200.403,72	90,4118566
Titolo II	14.140.811,76	14.885.915,65	12.418.997,01	83,42783408
Titolo III	3.851.949,49	4.676.622,45	2.886.976,96	61,73209385
Titolo IV	8.241.638,11	7.110.994,73	5.066.637,35	71,25075383

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	229.845,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	47.435.435,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	36.625.353,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	378.604,84
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.743.931,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		6.917.390,42

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	621.217,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.870.120,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.668.488,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	631.008,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.626.751,55
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		410.728,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.293.761,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.704.490,27

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.297.133,93
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	610.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	7.110.994,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.870.120,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.169.148,68
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.675.892,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		3.043.207,17
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.914.257,37
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		128.949,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/ CAPITALE		128.949,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve durata	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		7.711.695,40
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	631.008,08
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	6.541.008,92
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		539.678,40
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.293.761,67
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.833.440,07
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.668.488,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	621.217,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	631.008,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.293.761,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.626.751,55
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.083.272,46

Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
10815	Accantonamenti per cause legali in corso	100.000,00			-	100.000,00
Totale Fondo contenzioso		100.000,00	-	-	-	100.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
10812	Accantonamenti per sanzioni amministrative in materia di violazione del codice della strada	1.554.780,59	294.857,51	631.008,08	542.348,93	1.348.582,23
10812	Accantonamenti per sanzioni autovelox incassate dai comuni e riversate alla provincia ex art.142 c.12-bis c.d.s.	95.000,00			95.000,00	-
10812	Accantonamenti per affitti attivi	19.289,89			1.493,20	17.796,69
10812	Accantonamenti per rimborso spese per fabbricati	90.377,44			33.247,46	57.129,98
10812	Accantonamenti per rimborso spese per utenze su fabbricati dati in locazione				612,44	612,44
10812	Accantonamenti per rischi riscossioni su addizionale provinciale tassa sui rifiuti (TARI)	522.400,00			522.400,00	-
10812	Accantonamenti per rischi su rimborsi personale di altri enti comandato	99.884,52			99.884,52	-
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.381.732,44	294.857,51	631.008,08	1.293.761,67	1.424.121,34
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
10611/94	Accantonamento per fondo rinnovi contrattuali	190.000,00				190.000,00
	Accantonamento per fondo imposte su rinnovi contrattuali	16.000,00				16.000,00
	Accantonamento per passività potenziali da congiuntura economica sfavorevole derivante da emergenza sanitaria nazionale di cui alla Delibera del Consiglio dei Ministri 31 Gennaio 2020 e provvedimenti successivi.	1.400.000,00				1.400.000,00
Totale Altri accantonamenti		1.606.000,00	0	0	0	1.606.000,00
Totale		4.087.732,44	294.857,51	631.008,08	1.293.761,67	3.130.121,34

Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa corrente	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ^a diminuzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (questione del residuo):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 nei rimpatriati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate ed bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate ed bilancio di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(b)+(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
20870	Fondo esercizio funzioni fondamentali eell - Ministero dell'Interno-art.106 D.L. 34/20-D.L. 104/20		A COMPENSAZIONE MINORI ENTRATE DA EMERGENZA SANITARIA DA COVID 19 (QUOTA NON APPLICATA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2020)			7.929.317,42	7.167.000,00				762.317,42	762.317,42
	Fondo esercizio funzioni fondamentali eell - Ministero dell'Interno-art.106 D.L. 34/20-D.L. 104/21		QUOTA NON UTILIZZATA ESERCIZIO 2020 O MINORI ENTRATE NON RISORABILI CON APPLICAZIONE FONDO			1.837.682,58					1.837.682,58	1.837.682,58
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)						9.767.000,00	7.167.000,00				2.600.000,00	2.600.000,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
40850	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PARTE DI COMUNI		INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA LUNGO STRADE PROVINCIALI	355.386,01							-	355.386,01
41810	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE		INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E REALIZZAZIONE DI ROTARIE E PISTE CICLABILI LUNGO STRADE PROVINCIALI	1.139.556,49	649.590,09		49.999,16	599.590,09		0,84	0,84	489.966,40
40820	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PARTE DELLO STATO		INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LUNGO STRADE PROVINCIALI	111.061,32							-	111.061,32
40820	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PARTE DELLO STATO	22006/250	INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA	166.800,00	166.800,00		166.800,00				-	-
40820	Fondi statali DM 49 del 16/02/2018 "Finanziamento degli interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione della rete viaria di Province e Città Metropolitane"	21801/10	COSTRUZIONE, RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRAUSTRUTTURE E OPERE D'ARTE: SS.PP. LAVORI DI ADEGUAMENTO SIMICO ITP BUCCI - SUCC. VIA SAN GIOVANNI BATTISTA, FAENZA (RA) - 1° STR. - (MUTUO BEI)			3.097.479,49	2.145.000,00	952.479,49			0,00	0,00
40820	Decreto/Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca n. 42 del 30 giugno 2020 (Edilizia Scolastica)	22001/50	FORNITURA DI ARREDI PER GLI ISTITUTI SCOLASTICI PROVINCIALI PER FRONTEGGIARE EMERGENZA COVID-19			1.238.733,86	1.238.733,86				-	-
40820	Interventi di riqualificazione degli edifici scolastici - Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR) - nota Ministero Istruzione prot. n. A006GFD19240 del 7 luglio 2020 - prot. 1319420	20815/10	FORNITURA DI ARREDI PER GLI ISTITUTI SCOLASTICI PROVINCIALI PER FRONTEGGIARE EMERGENZA COVID-19			750.000,00	749.875,89				124,11	124,11
40820	PROGRAMMI STRAORDINARI DI MANUTENZIONE DELLA RETE VIARIA DI PROVINCE E CITTÀ METROPOLITANE-DM. 49/2018-Integrazione come da DM. 1903/2020 n.123 - Decreto Rilancio. Manutenzione straordinaria rete viaria provinciale.	21801/10	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DIECI PONTI PROVINCIA DI RAVENNA			626.542,68	626.542,68				-	-
40820	D.M. 29/05/2020 - Assegnazione fondi per finanziamento interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione della rete viaria di province	21811/10	Razionalizzazione e messa in sicurezza con eliminazione parti critiche lungo la ex ss 253 San Vitale tratto Ruas-Lago (INTERVENTO DI ADEGUAMENTO STATICO PONTE SUL FIUME IN COMUNE DI LUSGO)			167.611,97					167.611,97	167.611,97
40820	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PARTE DELLO STATO (D.M. 29/05/2020-Assegnazione fondi per finanziamento interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione della rete viaria di province) annualità 2020	21801/10	DM 49/2018 ULTERIORI ASSEGNAZIONI (DM 29/5/2020 nr. 224) Programmi straordinari di manutenzione rete viaria di province e città metropolitane - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI 5 PONTI AL SERVIZIO DI SSSP			177.520,45					177.520,45	177.520,45

20847	Decreto interministeriale 31 agosto 2020 - Assegnazione del contributo agli enti locali a copertura della spesa di progettazione definitiva ed esecutiva, annualità 2020, relativa ad interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico, di messa in sicurezza ed efficientamento energetico delle scuole, degli edifici pubblici e del patrimonio, nonché per investimenti di messa in sicurezza di strade.	11803/55	SERVIZIO DI PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA DELL'INTERVENTO DI ADEGUAMENTO DELLA PIATTAFORMA STRADALE ALL'O STANDARD CI DELL'EX SS 306 NEL TRATTO TRA RIOLIO TERME E CASOLA VALENSEO J72C0800012004	120.405,40						120.405,40	120.405,40		
40820	Decreto interministeriale 31 agosto 2020 - Assegnazione del contributo agli enti locali a copertura della spesa di progettazione definitiva ed esecutiva, annualità 2020, relativa ad interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico, di messa in sicurezza ed efficientamento energetico delle scuole, degli edifici pubblici e del patrimonio, nonché per investimenti di messa in sicurezza di strade.	22066/250	SERVIZIO DI PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA DEGLI INTERVENTI FINALIZZATI ALL'ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO DELL'EX "PERDISA" BALLARINI - J24I900078001	26.000,00						26.000,00	26.000,00		
40820	Decreto interministeriale 31 agosto 2020 - Assegnazione del contributo agli enti locali a copertura della spesa di progettazione definitiva ed esecutiva, annualità 2020, relativa ad interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico, di messa in sicurezza ed efficientamento energetico delle scuole, degli edifici pubblici e del patrimonio, nonché per investimenti di messa in sicurezza di strade.	22066/250	SERVIZIO DI PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA DEGLI INTERVENTI FINALIZZATI ALL'ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO DELL'EX "PERDISA" J64I900099001	23.000,00						23.000,00	23.000,00		
20870	Fondo esercizio funzioni fondamentali ecc - Ministero dell'Interno-art.106 D.L. 24/2011 - 10471	12003/140	ULTERIORE QUOTA MINORI ENTRATE NON COMPENSABILI CON APPLICAZIONE FONDO	592.981,31						592.981,31	592.981,31		
20870	Fondo esercizio funzioni fondamentali ecc - Ministero dell'Interno-art.106 D.L. 24/2011 - 10471	12003/140	INDAGINI E VERIFICHE RELATIVA A ELEMENTI STRUTTURALI DEI SOLAI DEGLI EDIFICI SCOLASTICI	103.400,00	64.787,28					38.612,72	38.612,72		
42460	Fondi programma area porto di Ravenna	22417	Fig -Rasqualificazione urbanistica ex statale 16, Località Savio - primo impianto - CONTRIBUTO AL COMUNE DI RAVENNA						63.405,21		63.405,21		
40820	FONDI PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI - ANNO 2008	22611/20	Sistema spem. preallarme per rischio colossio arg. lungo Fiume Uniti - 1° lotto - Lavori, servizi, forniture e costi della sicurezza (economia in attesa di rendicontazione)						6.717,58		6.717,58		
22250	FONDI REGIONALI R.26/01 - BORSE DI STUDIO ANNI SCOLASTICI DIVERSI	13225/170	ASSEGNAZIONE BORSE DI STUDIO ANNI SCOLASTICI DIVERSI (QUOTE NON ASSEGNATE DA RESTITUIRE)						42.925,34		42.925,34		
20410	Convenzione con enti locali per gestione rete bibliotecaria Romagna e San Marino - anno 2015	10403/65	Convenzione gestione rete bibliotecaria Romagna e San Marino -anno 2015						18.157,60		18.157,60		
41810	Fondi regione Emilia Romagna per Lavori di razionalizzazione e messa in sicurezza ex s032 Brighighele 1 lotto 1 str	21811/10	Lavori di razionalizzazione e messa in sicurezza ex s032 Brighighele 1 lotto 1 str. (economia in attesa di rendicontazione)						300.366,62		300.366,62		
22216	FONDI POLITICHE COMUNITARIE PROGETTI DIVERSI	11811/10	FONDI PROGETTI COMUNITARI NON ANCORA RENDICONTATI	70.851,24					8.958,83		79.810,07		
22216	FONDO REGIONALE DI ROTAZIONE PER CONTRIBUTI A EELL PER DEMOLIZIONE AGRICOLE	12215	FONDO REGIONALE E DI ROTAZIONE PER CONTRIBUTI A EELL PER DEMOLIZIONE AGRICOLE	55.555,55							55.555,55		
22660	FONDI REGIONALI PER DELEGA IN MATERIA DI TUTELA FAUNISTICA E PARCHE	11405	ADESIONE AL PROGETTO "PROGRAMMA MONITORAGGIO AVE AINA 04-05-06"	44.505,06							44.505,06		
22660	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROTEZIONE CIVILE	12653	CONTRIBUTO REGIONALE PER ATTIVITÀ DI ANTINCENDIO BOSCHIVO ANNO 2015	32.133,00							32.133,00		
22660	FONDI REGIONALI PER DELEGA IN MATERIA DI POLITICHE AGRICOLE E TUTELA DELLA FAUNA SELVATICA	12653	PROGETTI DIVERSI IN MATERIA DI POLITICHE AGRICOLE E TUTELA DELLA FAUNA SELVATICA	22.404,57							22.404,57		
22660	FONDI REGIONALI PER DELEGA IN MATERIA DI POLITICHE SOCIALI		INTERVENTI A SOSTEGNO DELL'ASSOCIAZIONISMO, SERVIZI SOCIO-EDUCATIVI, PIANI DI ZONA E COORDINAMENTO PEDAGOGICO	22.610,30							22.610,30		
22660	FONDI REGIONALI PER DELEGA IN MATERIA DI TURISMO E ATTIVITA' PRODUTTIVE		CONTRIBUTI A IMPRESE ARTIGIANE PER SPESE DI INVESTIMENTO	62.680,09							62.680,09		
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (m2)				2.283.543,63	816.390,09	6.923.675,16	3.176.462,33	3.417.346,12	-	440.530,34	1.146.256,80	3.053.940,68	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
ENTRATE DA CONTRAZIONE MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI				1.455.716,90	23.900,00		3.900,00			223.785,57	20.000,00	1.675.602,47	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (m3)				1.455.716,90	23.900,00	-	3.900,00	-	-	223.785,57	20.000,00	1.675.602,47	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
	RISORSE PROPRIE		ACCANTONAMENTO PER FRANCHIGIE ASSICURATIVE PRATICHE SINISTRI NON CHIUSE	20.000,00								20.000,00	
	RISORSE PROPRIE	11803	CONVENZIONE CON REGIONE E COMUNE DI FAENZA PER STUDIO PROGETTUALE VERIFICA COMPATIBILITA' AMBIENTALE, TERRITORIALE E TRASPORTISTICA DEGLI ITINERARI MERCI	3.738,67								3.738,67	
	RISORSE PROPRIE	12011	INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE - QUOTA FONDO PROGETTI DI INNOVAZIONE art.113 DL. 90/2016	154,60								154,60	
	RISORSE PROPRIE	10611	FONDO PER LE POLITICHE DIS SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' ANNO 2018 e 2019	195.391,76	47.660,30	96.852,12	47.660,30			96.852,12	344.583,58		
	ALLENAMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		QUOTA VINCOLATA AI SENSI DELL'ART. 1, C. 866 L.205/2017 LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE PROVINCIALI FONDI PER ACCORDI BONARI IN CORSO DI DEFINIZIONE DITTA AFFIDATARIA	650.000,00	170.000,00					170.000,00	650.000,00		
	INDEBITAMENTO	21801	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE PROVINCIALI FONDI PER ACCORDI BONARI IN CORSO DI DEFINIZIONE DITTA AFFIDATARIA	45.680,52								45.680,52	
	RISORSE PROPRIE	21806	SPESE PER INCARICO REDAZIONE DEL PROGETTO DEFINITIVO INTERVENTO DI ADEGUAMENTO PIATTAFORMA STRADALE	47.181,60								47.181,60	
22032	ULTERIORE ASSEGNAZIONE REGIONALE FONDI PER DISABILI ANNO 2015	13025	ULTERIORE ASSEGNAZIONE REGIONALE FONDI PER DISABILI ANNO 2015 (non impegnati)	89.500,00	89.500,00		89.500,00					-	
20420	ACCORDO CON COMUNE DEL TERRITORIO PROVINCIALE PER LA GESTIONE SPORTELLI UNICI (COMMUNITY NETWORK DELL'EMILIA- ROMAGNA)	10403	RISORSE NON ESIGIBILI	19.200,00	19.200,00		11.300,00			7.900,00	7.900,00		
	RISORSE PROPRIE DI PARTE CORRENTE	11803/55	INCARICHI PRESTAZIONI PROFESSIONALI RELATIVI A LAVORI SU INFRASTRUTTURE VIARIE (MODIFICA ESIGIBILITA')							48.301,52		48.301,52	
	RISORSE PROPRIE (MAGGIORI ENTRATE)	21811/10	INTERCONNESSIONE AI DIR. E SP 253 SAN VITALE IN LOC. BORGIO STECCHI IN COMUNE DI BAGNACALVO			2.500.000,00				2.500.000,00		2.500.000,00	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)				1.070.847,15	326.360,30	2.596.852,12	148.460,30	-	-	48.301,52	2.774.752,12	3.567.540,49	
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (l5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Totale risorse vincolate (m1+l4+l5)				4.810.107,68	1.166.650,39	19.287.527,28	10.495.822,63	3.417.346,12	-	712.617,43	-	6.541.008,92	10.897.083,64

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	2.600.000,00	2.600.000,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	1.146.256,80	3.053.940,68
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	20.000,00	1.675.602,47
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	2.774.752,12	3.567.540,49
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	6.541.008,92	10.897.083,64

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)-(a) + (b) - (c)-(d)-(e)	
40810	RISORSE PROPRIE (RISPARMIO ENTRATE CORRENTI O AVANZO NON VINCOLATO) APPLICATE ALLA PARTE INVESTIMENTI - ANNO 2014	21811/10	SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI DIVERSI - ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2014)	120.671,44					120.671,44	
40810	ALIENAZIONE QUOTA PARTECIPAZIONE IN ROMAGNA ACQUE SPA NELL'AMBITO DEL CONFERIMENTO DI PARTECIPAZIONI IN RAVENNA HOLDING S.P.A (ANNO 2015)	21811/10	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE PROVINCIALI (Interconnessione A14 DIR e SP 253 San Vitale in località Borgo Stecchi in Cotignola di Bagnacavallo) - Opere inizialmente prevista nel 2016	1.590.000,00					1.590.000,00	
40810	ALIENAZIONE QUOTA PARTECIPAZIONE IN ROMAGNA ACQUE SPA NELL'AMBITO DEL CONFERIMENTO DI PARTECIPAZIONI IN RAVENNA HOLDING S.P.A (ANNO 2015)	22001/50	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN EDIFICI SCOLASTICI COFINANZIATI DA TRASFERIMENTI STATALI	174.841,31					174.841,31	
40810	RISORSE PROPRIE (RISPARMIO ENTRATE CORRENTI O AVANZO NON VINCOLATO) APPLICATE ALLA PARTE INVESTIMENTI - ANNO 2017	22001/50	SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI DIVERSI - ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2017)	246.087,02					246.087,02	
40810	RISORSE PROPRIE (RISPARMIO ENTRATE CORRENTI O AVANZO NON VINCOLATO) APPLICATE ALLA PARTE INVESTIMENTI - ANNO 2018	22001/50	SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI DIVERSI - ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2018)	249.160,89					249.160,89	
40810	QUOTA PARTE PROVENTI DA RIDUZIONE CAPITALE SOCIALE DI RAVENNA HOLDING SPA MEDIANTE ANNULLAMENTO PROPORZIONALE DI PARI IMPORTO DI AZIONI ORDINARIE CON RIMBORSO IN DENARO DEI CONFERIMENTI EFFETTUATI- ANNO 2018	22001/50	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN EDIFICI SCOLASTICI COFINANZIATI DA TRASFERIMENTI STATALI	119.239,34					119.239,34	
40810	QUOTA PARTE PROVENTI DA RIDUZIONE CAPITALE SOCIALE DI RAVENNA HOLDING SPA MEDIANTE ANNULLAMENTO PROPORZIONALE DI PARI IMPORTO DI AZIONI ORDINARIE CON RIMBORSO IN DENARO DEI CONFERIMENTI EFFETTUATI- ANNO 2018		FONDI NON IMPEGNATI NEL BILANCIO 2018	27.680,19					27.680,19	
40810	RISORSE PROPRIE DELL'ENTE (AVANZO NON VINCOLATO APPLICATO ALLA PARTE INVESTIMENTI IN SEDE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019)	21801/60	SPESE DI INVESTIMENTO (PROGETTI DIVERSI DI VIABILITA' E EDILIZIA SCOLASTICA) INIZIALMENTE PREVISTE NEL BILANCIO 2019, NON REALIZZATE E RIPROPOSTE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020.	120.261,95					120.261,95	
40810	RISORSE PROPRIE DELL'ENTE (AVANZO NON VINCOLATO APPLICATO ALLA PARTE INVESTIMENTI IN SEDE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019)	21801/60	IV E V PROGRAMMA PNSS: PROGETTO CITTÀ SICURE: "REALIZZAZIONE DI ROTATORIA FRA SP 14 QUARANTOLA, SP 103 EX TRAMVIA E SC VIA ROMANA NEL CENTRO ABITATO DI FUSIGNANO" (INV.379)	96.843,84			96.843,84		-	
40810	RISORSE PROPRIE DELL'ENTE (AVANZO NON VINCOLATO APPLICATO ALLA PARTE INVESTIMENTI IN SEDE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019)	21801/60	REALIZZAZIONE ROTATORIA A SERVIZIO INCROCIO TRA SP21 DELLE RIPE-BAGNARA E SP 48 MOLINELLO-DEL RIO-CA VECCHIA E SP 67 VIA LUNGA NEL COMUNE DI BAGNARA DI ROMAGNA (INV 28)	240.000,00		240.000,00			-	
40810	RISORSE PROPRIE DELL'ENTE (AVANZO NON VINCOLATO APPLICATO ALLA PARTE INVESTIMENTI IN SEDE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019)	21801/60	SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI DIVERSI - ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2019)	17.871,85					17.871,85	
40813	ALIENAZIONI DI BENI MOBILI PATRIMONIALI (ATTREZZATURE E MEZZI OBSOLETTI)		MAGGIORI ENTRATE NON APPLICATE AL BILANCIO 2020		105.633,07	74.838,00			30.795,07	
42090	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE (TRASFERIMENTI DIVERSI DA GESTORE SERVIZI ENERGETICI SPA NON VINCOLATI)		MAGGIORI ENTRATE NON APPLICATE AL BILANCIO 2020		200.383,49	189.837,53			10.545,96	
40812	ALIENAZIONI DI BENI MOBILI PATRIMONIALI (TERRENI)	22001/50	ECONOMIA SU LAVORI ACCORPAMENTO IPSAR ARTUSI DI RIOLO TERME IN UNICA SEDE DI VIA TORLOMBANI ANNO 2017					4.205,40	4.205,40	
40812	RISORSE PROPRIE DELL'ENTE (AVANZO NON VINCOLATO APPLICATO ALLA PARTE INVESTIMENTI IN SEDE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018)	22001/50	SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI EDILIZIA SCOLASTICA - ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2020)					1.612,55	1.612,55	
40812	RISORSE PROPRIE DELL'ENTE (AVANZO NON VINCOLATO APPLICATO ALLA PARTE INVESTIMENTI IN SEDE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019)	22011/70	SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI EDILIZIA SCOLASTICA - ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2020)					27.451,75	27.451,75	
Totale				3.002.657,83	306.016,56	504.675,53	96.843,84	-	33.269,70	2.740.424,72
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						2.740.424,72

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

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

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

La composizione del FPV finale di spesa che costituisce entrata del bilancio 2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	229.845,24	378.604,84
FPV di parte capitale	610.000,00	3.675.892,81
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	284.946,72	229.845,24	378.604,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	230.000,00	225.287,56	228.545,63
- 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***	54.946,72	4.557,68	150.059,21
- 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			

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.299.735,74	€ 610.000,00	€ 3.675.892,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 488.867,52	€ 610.000,00	€ 2.979.458,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.810.868,22	€ 0,00	€ 696.433,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 20.567.003,32, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				25.442.616,86
RISCOSSIONI	(+)	12.463.156,41	50.005.716,07	62.468.872,48
PAGAMENTI	(-)	22.510.853,90	24.482.578,05	46.993.431,95
SALDO DI CASSA al 31 dicembre	(=)			40.918.057,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre	(=)			40.918.057,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	21.870.080,91	9.025.405,62	30.895.486,53
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	21.651.495,38	25.540.547,57	47.192.042,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			378.604,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.675.892,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			20.567.003,32

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	1.424.121,34
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	100.000,00
Altri accantonamenti	1.606.000,00

Totale parte accantonata (B)

3.130.121,34

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.600.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.053.940,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.675.602,47
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.567.540,49
Altri vincoli	0,00

Totale parte vincolata (C)

10.897.083,64

Parte destinata agli investimenti

Totale parte destinata agli investimenti (D) **2.740.424,72**

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) **3.799.373,62**

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	16.987.172,62	13.513.301,90	20.567.003,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.763.532,98	4.087.732,44	3.130.121,34
Parte vincolata (C)	10.679.141,96	4.810.107,68	10.897.083,64
Parte destinata agli investimenti (D)	2.730.947,83	3.002.657,83	2.740.424,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.813.549,85	1.612.803,95	3.799.373,62

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato. 4/2 D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	228.545,63
Trasferimenti correnti	7.800,00
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	142.259,21
Totale FPV 2020 spesa corrente	378.604,84

** prestazioni di servizi polizia prov.le + prestazioni di servizi vari

UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2020 DELLE RISORSE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2019

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE					
	Avanzo 2019	Avanzo applicato nel 2020		Avanzo utilizzato nel 2020	
		corrente	capitale	corrente	capitale
<i>Composizione avanzo rendiconto 2019</i>					
Avanzo disponibile	1.612.803,95		120.000,00		118.621,55
Accantonamenti:					
<i>Fcde</i> 2.381.732,44		294.857,51		294.857,51	
<i>Fondo rischi sp. legali</i> 100.000,00	4.087.732,44				
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i> 206.000,00					
<i>Fondo rischi congiuntura neg.</i> 1.400.000,00					
Avanzo destinato investimenti	3.002.657,83		336.843,84		336.843,84
Avanzo vincolato investimenti:	3.228.520,72				
<i>Vincoli da trasferim.</i> 1.772.803,82			816.390,09		816.390,09
<i>Vincoli da contr.mutui</i> 1.455.716,90			23.900,00		3.900,00
Avanzo vincoli attribuiti dall'ente	1.581.586,96	326.360,30			
<i>Corrente</i> 1.426.044,75		326.360,30		148.460,30	
<i>Conto capitale</i> 155.542,21					
<i>Totale</i>	13.513.301,90	621.217,81	1.297.133,93	443.317,81	1.275.755,48
		<i>Totale</i>	1.918.351,74	<i>Totale</i>	1.719.073,29

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Presidente n. 34 del 23/03/2021 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	34.933.251,42	12.463.156,41	21.870.080,91	- 600.014,10
Residui passivi	46.022.721,14	22.510.853,90	21.651.495,38	- 1.860.371,86

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

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

Per la determinazione dell'importo del fondo, si è proceduto alla verifica dello stato di realizzazione dei residui attivi, ritenendo opportuno, in un'ottica prudenziale, ampliare le voci di entrata a fronte delle quali operare accantonamenti, pertanto anche su entrate provenienti da pubbliche amministrazioni, a seguito dei ritardi di erogazione delle somme a fronte di crediti già esigibili e scaduti. Di seguito le entrate con i relativi accantonamenti: come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. D. Lgs.118/2011 e s.m.i..

PIANO FINANZIARIO 5° LIVELLO	DESCRIZIONE	Importi
3.02.02.01.004	sanzioni amministrative violazioni codice della strada	1.348.582,23
3.01.03.02.002	affitti attivi	17.796,69
3.05.99.99.999	rimborsi spese per fabbricati	57.129,98
3.05.99.99.999	rimborsi relativi a forniture gas, luce e altro	612,44
	TOTALE FCDE	1.424.121,34

Fondi spese e rischi futuri

FONDO CONTENZIOSI

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro.100.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, anche a seguito della ricognizione effettuata dall'Ufficio Legale, che ha segnalato un grado del rischio di soccombenza per l'ente di livello medio/basso in riferimento alla tipologia del contenzioso in essere.

Altri fondi e accantonamenti

FONDO RINNOVI CONTRATTUALI

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 206.000,00 complessivi per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, Irap compresa. In tema di rinnovi contrattuali il principio contabile 4/2 al punto 5.2 auspica che l'ente accantoni annualmente le necessarie risorse ai fini di una sana gestione che non comporti conseguenze future per la mancata previsione delle somme a copertura degli arretrati. Il d.lgs. n. 165/2001 stabilisce invece, all'art. 48, comma 2, l'obbligatorietà dell'accantonamento. L'ente ha pertanto provveduto ad accantonare le somme necessarie per le due annualità 2019 e 2020.

FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI DA CONGIUNTURA ECONOMICA SFAVOREVOLE

L'organo di revisione ha inoltre verificato un ulteriore accantonamento che l'ente ha ritenuto opportuno costituire a seguito del perdurare della congiuntura economica sfavorevole causata dall'emergenza sanitaria in atto, con prevedibili ripercussioni anche sui bilanci degli enti locali. In considerazione delle minori entrate che si potrebbero generare anche nel corrente esercizio e delle maggiori spese che la situazione in atto potrebbe rendere necessarie, tenuto anche conto delle sospensioni temporanee di obblighi fiscali e del rinvio di termini di alcuni procedimenti amministrativi come misure a sostegno del sistema, l'ente ha accantonato risorse per far fronte a situazioni di sofferenza del bilancio per un importo di 1.200.000,00 euro.

FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI DERIVANTI DA CONTENZIOSI PER RICHIESTE DI RIMBORSO ADDIZIONALE SU CONSUMI ENERGIA ELETTRICA

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 200.000,00 complessivi per passività potenziali derivanti da contenziosi per richieste di rimborso addizionale su consumi energia elettrica.

FONDO ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE PARTECIPATE

L'art. 21 del d.lgs. 175/2016 prevede che "nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione".

Dall'analisi dei bilanci chiusi al 31/12/2019 delle società partecipate dalla Provincia di Ravenna, è emerso che l'unica società con un risultato di esercizio negativo è risultata essere AMR s.r.l. cons.

Alla copertura della perdita rilevata, pari ad € 162.813,00, si è proceduto con l'utilizzo delle riserve straordinarie generate dagli utili degli anni precedenti, pertanto non è stato necessario procedere ad alcun accantonamento.

FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

La disciplina prevista dalla legge di bilancio del 2019 è stata interessata da alcune modifiche apportate dal D.L. 31.12.2020, n. 183 (c.d. decreto milleproroghe) e, in particolare, è stata introdotta una deroga (temporalmente limitata) alle modalità di elaborazione dei due indicatori (quello relativo al ritardo medio e quello inerente alla riduzione del debito pregresso) che fanno scattare l'obbligo di accantonamento del fondo. In altri termini, è stato stabilito che, limitatamente all'esercizio 2021, le amministrazioni pubbliche qualora riscontrino, dalle proprie registrazioni contabili, pagamenti di fatture commerciali non comunicati alla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni, possono elaborare gli indicatori sulla base dei propri dati contabili, includendo anche i pagamenti non comunicati, previa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile.

Terminato ormai il popolamento complessivo della Piattaforma di certificazione dei crediti, dalle verifiche di corrispondenza dei dati tra quanto risultante dalla piattaforma e le risultanze delle scritture contabili dell'ente, è risultato che lo stock di debito al 31/12/2020 in PCC non teneva conto delle fatture e note di credito pagate/riscosse a cavallo dell'anno e pertanto in quel momento non acquisite dal sistema. Il debito scaduto alla data del 31/12/2020 risulta essere pari a zero dalle scritture contabili dell'ente, come comunicato alla piattaforma

nella quale risultava invece un importo a credito per note di credito non ancora rimosse. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti in PCC è risultato pari a -13, quindi addirittura migliorativo rispetto a quello autonomamente rilevato pari a -10,46.

Anche per l'anno 2019 si era attestato e comunicato uno stock di debito pari a zero, in quanto tutte le fatture certe, liquide ed esigibili erano state effettivamente pagate, dato non correttamente risultante in piattaforma, non essendo ancora terminato l'allineamento tra i due data base.

Essendo in regola con i parametri previsti, non si è pertanto proceduto alla costituzione del Fondo.

L'Organo di Revisione ha pertanto dato atto della congruità degli accantonamenti per le passività potenziali effettuati.

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			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	15.803.059,18	5.169.148,68	- 10.633.910,50
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	192.562,14		- 192.562,14
	TOTALE	15.995.621,32	5.169.148,68	- 10.826.472,64

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi risultano essere equivalenti.

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	32.827.174	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.568.319	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.535.707	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	43.931.200	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	4.393.120	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	2.970.097	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.423.023	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.970.097	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		6,76%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) DEBITO COMPLESSIVO CONTRATTO AL 31/12/2019	+	78.539.294,40
2) RIMBORSI MUTUI EFFETTUATI NEL 2020	-	3.743.931,72
3) DEBITO COMPLESSIVO CONTRATTO NELL'ESERCIZIO 2020	+	
TOTALE DEBITO	=	74.795.362,68

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	90.383.108,24	84.512.991,32	78.539.294,40
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	5.869.907,82	5.973.696,94	3.743.931,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (rettifiche contabili)	209,10	0,02	
Totale fine anno	84.512.991,32	78.539.294,40	74.795.362,68

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	5.406.997,37	3.125.753,28	2.970.096,78
Quota capitale	5.869.907,69	5.973.696,94	3.743.931,72
Totale fine anno	11.276.905,06	9.099.450,22	6.714.028,50

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

	IMPORTI
Mutui CDP rinegoziati	€ 48.139.887,23
Rate mutui di altri istituti di credito sospese	€ 1.144.812,31
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 2.130.000,00
<i>di cui destinate alla parte corrente</i>	€ 2.130.000,00
<i>di cui destinate alla parte in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

L'operazione di rinegoziazione dei mutui CDP è avvenuta con delibera del Consiglio Provinciale n. 8 del 20/05/2020.

L'operazione di sospensione del pagamento delle rate dei mutui contratti con altri Istituti di credito diversi da CDP per l'anno 2020 è avvenuta con delibera del Consiglio Provinciale n. 7 del 20/05/2020.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 7.711.695,40;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 539.678,40;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.833.440,07.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Complessivamente l'andamento delle entrate tributarie è quello che risulta dalla tabella sottostante:

Entrate tributarie	Previsione iniziale 2020	Previsione definitiva 2020	Accertato al 31/12/2020	+ / -	% acc. / prev.
IPT	12.700.000,00	9.000.000,00	10.924.283,67	1.924.283,67	121,38
Imposta su RC Auto	16.400.000,00	14.400.000,00	14.928.719,08	528.719,08	103,67
T.E.F.A.	3.300.000,00	1.897.000,00	1.897.000,00	0,00	100,00
TOSAP	140.000,00	140.000,00	122.894,31	-17.105,69	87,78
Totale	32.540.000,00	25.437.000,00	27.872.897,06	2.435.897,06	109,58

Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

Le somme accertate nella tipologia 101 per un importo complessivo di 14.885.915,65, sono quelle riportate nel seguente prospetto riepilogativo

Tipologia 101	
<i>Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche</i>	
Trasferimenti dallo Stato per funzioni conferite DPCM 22/12/2000 – cat. 1	120.405,40
Trasferimenti diversi da Amministrazioni Centrali – cat. 1	78.306,76
Trasferimenti compensativi IPT - cat. 1	142.255,25
Contributi dallo Stato per funzioni fondamentali Province L. 145/2018- cat. 1	11.062.620,72
Fondi Covid per esercizio funzioni fondamentali - D.L. 34/2020 e 104/2020	7.929.317,42
Contributo per indagini e verifiche solai degli edifici scolastici - Decreto direttoriale n. 2 8/1/2020 MIUR	103.400,00
Tot. Cat. 01 trasf.corr.da Amm.ni centrali	11.403.588,13
Trasferimenti da Regione per spese sostenute a seguito riordino l. 13/2015 – cat.2	357.749,69
Trasferimenti da Regione per funzioni distaccate o delegate alla Provincia (deleghe biblioteche e istruzione) – cat. 2	1.820.144,69
Trasferimenti da Regione per spese generali centri per impiego L.R. 13/2015 cat. 2	283.595,48
Trasferimenti da Regione spese personale polizia provinciale L.R. 13/2015 – cat. 2	662.191,50
Trasferimenti da Regione costi generali Arpae L.R. 13/2015 – cat. 2	69.200,00
Trasferimento reg.le per contributo di gestione a Enti Parco L.R. 13/2015– cat. 2	90.250,00
Trasferimento reg.le smaltimento carcasse – L.R. 13/2015 cat. 2	23.578,08
Trasferimento regionale per progetto S.W.	52.500,00
Trasferimenti da comuni – cat. 2	123.118,08
Tot. Cat. 02 trasf.corr.da Amm.ni locali	3.482.327,52
TOTALE	14.885.915,65

Come risulta dalla tabella sotto riportata, la percentuale di realizzazione complessiva delle entrate extratributarie rispetto alle previsioni definitive è pari al 121,41 %.

Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2020	Prev. definitiva 2020	Accertato al 31/12/2020	+ / -	% acc. / prev.def.
Entrate extratributarie vincolate	26.000,00	26.000,00	12.111,30	-13.888,70	46,58%
Vendita beni e servizi e proventi gestione dei beni dell'ente (diritti segreteria, fitti attivi, noli palestre)	346.000,00	327.000,00	322.448,39	-4.551,61	98,61%
Interessi attivi	0,00	0,00	3,25	3,25	
Utili e dividendi società partecipate	500.000,00	500.000,00	949.193,25	449.193,25	189,84%
Sanzioni amministrative	4.690.000,00	2.355.142,49	2.670.181,19	315.038,70	113,38%
Fondo rotativo per la progettualità interna	80.000,00	80.000,00	0,00	-80.000,00	0,00%
Altre entrate extratributarie	617.057,00	563.807,00	722.685,07	158.878,07	128,18%
Totale	6.259.057,00	3.851.949,49	4.676.622,45	824.672,96	121,41%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2018	2019	2020
accertamento	5.357.401,73	4.450.031,05	2.629.079,29
riscossione	3.852.092,33	4.310.929,66	3.610.066,20
%riscossione	71,90	96,87	137,31

Le sanzioni per violazione del codice della strada ammontano ad euro 2.629.079,69 di cui 2.515.172,00 derivanti dalle attività di rilevazione direttamente gestite dalla Provincia e 113.907,69 euro provenienti dai riversamenti dei comuni per sanzioni rilevate con autovelox su strade provinciali ai sensi dell'art. 142, comma 12 bis del codice della strada.

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

In questa tipologia sono state accertate somme per complessivi euro 322.448,39 a fronte di una previsione assestata di 327.000,00 euro, con una minore entrata pari ad 4.551,61, come di seguito dettagliato:

Tipologia 100		Pr.Ass.	Magg.ent.
Diritti di segreteria	11.828,60	11.000	828,60
Affitti attivi	310.419,79	316.000	-5.580,21
Canoni e concessione spazi vari	200,00	0	200,00
TOTALE	322.448,39	327.000,00	-4.551,61

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti evidenzia:

Spese	Previsione iniziale 2020	Previsione definitiva 2020	Impegnato al 31/12/2020	Differenza	% imp. / prev.
Oneri a carico provincia per t.p.l.	310.000,00	310.000,00	309.395,70	604,30	99,81%
Spese di personale	7.860.822,00	7.550.936,67	6.894.319,90	656.616,77	91,30%
Altre spese di personale vincolate	80.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00%
Spese per interessi	3.010.000,00	3.010.000,00	2.970.096,78	39.903,22	98,67%
Imposte e tasse	714.300,00	632.180,00	626.300,10	5.879,90	99,07%
Fondo di riserva	130.000,00	119.000,00	-		
Fondo crediti dubbia esigibilità	900.000,00	800.000,00	-		
Fondo rischi spese legali	-	-	-		
Fondo per restituzione trasferimenti erariali	42.203,00	42.203,00	42.203,00	0,00	100,00%
Restituzione allo Stato per incapienza fondo sperimentale riequilibrio	15.937.000,00	15.937.000,00	15.932.477,56	4.522,44	99,97%
Altre spese correnti (consumi, gestionali, ecc.)	8.491.370,00	8.880.189,55	7.752.232,01	1.127.957,54	87,30%
Deleghe e contributi regionali vincolati (funzioni delegate regione)	2.004.500,00	1.972.145,00	1.793.000,03	179.144,97	90,92%
Altre spese correnti vincolate	85.700,00	93.600,00	75.483,10	18.116,90	80,64%
Spese reimputate		229.845,24	229.845,24	0,00	100,00%
FPV spesa 2020 per impegni 2021	330.000,00	378.604,84	*		100,00%
Totale tit. I	39.895.895,00	40.155.704,30	36.625.353,42	3.530.350,88	91,21%
Tit. 4-Quota capitale mutui e prestiti	5.885.000,00	3.755.000,00	3.743.931,72	11.068,28	99,71%
Eccedenze per spese di investimento	170.000,00	370.120,00	370.120,00	0,00	100,00%
FPV SPESA 2020			*378.604,84		
Totale parte corrente (tit.I+IV+FPV+ecc.per investim)	45.950.895,00	44.280.824,30	41.118.009,98	3.162.814,32	92,86%

* l'importo pur non essendo impegnato non confluisce nel risultato di amministrazione ma costituisce spesa a carico dell'esercizio 2020 stanziata nel Fondo pluriennale vincolato di spesa e alimenterà l'FPV di entrata nel 2021 per la copertura degli impegni di spesa esigibili nel 2021.

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	6.998.548,60	7.119.607,46	121.058,86
102	imposte e tasse a carico ente	694.432,80	626.300,10	- 68.132,70
103	acquisto beni e servizi	7.777.110,30	7.575.471,80	- 201.638,50
104	trasferimenti correnti	18.293.623,97	18.052.231,29	- 241.392,68
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	3.125.753,28	2.970.096,78	- 155.656,50
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	20.291,30	4.750,51	- 15.540,79
110	altre spese correnti	329.870,42	276.895,48	- 52.974,94
TOTALE		37.239.630,67	36.625.353,42	- 614.277,25

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, 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;
- 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 16.964.603,31;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.
- 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.

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	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2019	2020
Spese macroaggregato 101	17.516.834,64	6.998.548,60	7.119.607,46
Spese macroaggregato 103	741.797,67	50.000,00	54.999,00
Irap macroaggregato 102	1.082.770,33	412.278,54	430.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	19.341.402,64	7.460.827,14	7.604.606,46
(-) Componenti escluse (B)	2.376.799,33	926.887,80	1.047.456,74
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	16.964.603,31	6.533.939,34	6.557.149,72
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

L'Organo di revisione ha espresso parere sulla costituzione del fondo per il salario accessorio 2020.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sulla compatibilità dei costi con i vincoli di bilancio e delle norme di legge per il contratto collettivo decentrato integrativo anno 2020.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente ha rispettato i vincoli di cui all'art. 1 comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente con delibera di Consiglio Provinciale n. 37 del 28/12/2020 ha approvato il Piano di razionalizzazione ordinario delle partecipazioni detenute dalla Provincia di Ravenna per l'anno 2020 ove si sono confermate le dismissioni deliberate con il Piano Straordinario approvato con Delibera di Consiglio Provinciale n. 43 del 28/09/2017.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente che hanno conseguito perdite nel 2019 sono le seguenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Perdita	Motivazione della perdita
AMR s.r.l. cons.	6,20%	3.140.675,00	Perdita di € 162.813 per l'esercizio 2019	L'esercizio si è chiuso in perdita sostanzialmente a causa di una posta straordinaria connessa alla svalutazione del credito verso il Comune di Forlì (socio AMR) per problemi dello stesso a far fronte al pagamento completo dei contributi consortili previsti per il 2019. Alla copertura della perdita si è però proceduto con l'utilizzo delle riserve straordinarie generate dagli utili degli anni precedenti, pertanto l'Ente non ha effettuato nessun accantonamento al Fondo accantonamento per perdite delle partecipate.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 27.872.897,06	€ 31.895.717,76
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 15.862.712,71	€ 7.797.236,66
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 14.885.915,65	€ 7.001.502,60
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 976.797,06	€ 795.734,06
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 322.448,39	€ 365.704,29
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 310.619,79	€ 343.845,92
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 11.828,60	€ 21.858,37
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.404.977,56	€ 5.548.576,15
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 47.463.035,72	€ 45.607.234,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 401.137,92	€ 379.327,79
10	Prestazioni di servizi	€ 6.692.147,29	€ 6.935.830,52
11	Utilizzo beni di terzi	€ 463.084,77	€ 440.239,13
12	Trasferimenti e contributi	€ 18.057.092,95	€ 18.296.371,67
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 18.057.092,95	€ 18.296.371,67
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
13	Personale	€ 7.118.003,87	€ 7.221.088,46
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 8.167.408,04	€ 8.309.658,59
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 1.775.901,13	€ 1.282.239,70
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 5.684.959,72	€ 5.527.502,73
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 706.547,19	€ 1.499.916,16
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 200.000,00	€ 1.606.000,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 477.712,34	€ 631.362,14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 41.576.587,18	€ 43.819.878,30
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 5.886.448,54	€ 1.787.356,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 949.193,25	€ 575.357,14
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 949.193,25	€ 575.357,14
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 3,25	€ 95,65
Totale proventi finanziari		€ 949.196,50	€ 575.452,79
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 2.970.096,78	€ 3.125.753,28
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 2.970.096,78	€ 3.125.753,28
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 2.970.096,78	€ 3.125.753,28
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 2.020.900,28	-€ 2.550.300,49

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 524.237,63	€ 338.636,23
23	Svalutazioni	€ 10.094,28	€ 70.538,58
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 514.143,35	€ 268.097,65
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 3.079.936,99	€ 2.355.568,82
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 2.978.241,93	€ 2.061.321,84
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 101.695,06	€ 294.246,98
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 3.079.936,99	€ 2.355.568,82
25	Oneri straordinari	€ 454.563,25	€ 711.036,54
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 452.038,26	€ 518.474,40
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 2.524,99	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 192.562,14
	Totale oneri straordinari	€ 454.563,25	€ 711.036,54
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 2.625.373,74	€ 1.644.532,28
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 7.005.065,35	€ 1.149.686,00
26	Imposte (*)	€ 430.233,75	€ 413.232,38
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 6.574.831,60	€ 736.453,62

Pone in evidenza un risultato economico di esercizio positivo pari a Euro 6.574.831,60 dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio, in aumento rispetto al 2019 quando si è registrato un risultato economico di esercizio pari a Euro 736.453,62.

Il miglioramento del risultato di esercizio, per complessivi Euro 5.838.377,98, è dovuto:

- al miglioramento del risultato della gestione ordinaria per Euro 4.099.091,98 (maggiori componenti positivi di reddito per complessivi Euro 1.855.800,86 e minori componenti negativi per complessivi Euro 2.243.291,12);
- alla gestione finanziaria, che ha migliorato il saldo di Euro 529.400,21, portando il passivo 2019, pari a Euro 2.550.300,49, a un totale complessivo 2020 pari a Euro 2.020.900,28;
- a rettifiche di valore delle attività finanziarie che fanno registrare un miglioramento complessivo di Euro 246.045,70;
- alla gestione straordinaria che ha fatto registrare un miglioramento complessivo, rispetto al 2019 di Euro 980.841,46.

Si è registrato un aumento delle imposte rispetto al 2019 per complessivi Euro 17.001,37.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 27.872.897,06, in calo rispetto ai Euro 31.895.717,76 del 2019;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi, pari a complessivi Euro 15.862.712,71, costituiti da:

- A3a) risorse trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico, per complessivi Euro 14.885.915,65 (*corrispondono ai contributi in parte corrente accertati al titolo II delle entrate*) in forte aumento rispetto ai 7.797.236,66 Euro del 2019;
- A3b) quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 976.797,06 (*pari al 3% circa dei contributi totali agli investimenti di cui al punto E1 dello Stato Patrimoniale Passivo*);

A4) i ricavi dalle vendite, prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 310.619,79 (*canoni e fitti attivi*);
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 11.828,60 (*diritti di segreteria*).

A8) ricavi e proventi diversi per Euro 3.404.977,56 (accertamenti del titolo III dell'entrata al netto dei proventi da partecipazioni, canoni e fitti attivi e diritti di segreteria), in calo rispetto ai 5.548.576,15 Euro del 2019. Tali proventi sono costituiti, in particolare da:

- indennizzi di assicurazione su beni immobili, per Euro 20.516,64;
- sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada e delle norme di polizia amministrativa, per Euro 2.670.181,19;
- entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso, per complessivi Euro 714.279,73.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 401.137,92.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 6.692.147,29.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc. pari ad Euro 463.084,77.

B12) trasferimenti e contributi correnti ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione pari ad Euro 18.057.092,95 (in questa voce è ricompreso il contributo al risanamento della finanza pubblica L. 190/2014);

B13) i costi sostenuti nell'esercizio (liquidato 2020) per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 7.118.003,87.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 1.775.901,13;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 5.684.959,72;
- c) svalutazioni dei crediti per Euro 706.547,19. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti (corrisponde alla quota accantonata al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità in sede di Rendiconto 2020).

B17) altri accantonamenti pari ad Euro 200.000,00. Tale voce comprende il Fondo rischi passività potenziali derivanti da eventuali richieste di rimborso dell'addizionale energia elettrica di anni passati.

B18) oneri diversi di gestione pari ad Euro 477.712,34, rappresentati da:

Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	167.269,95
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	10.700,00
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	18.096,40
Premi di assicurazione su beni mobili	39.591,00
Premi di assicurazione su beni immobili	83.112,14
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	139.945,00
Altri premi di assicurazione contro i danni	14.029,84
Costi per risarcimento danni	217,50
Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	4.750,51

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi costituiti dai dividendi corrisposti da Società partecipate e altri soggetti partecipati pari ad Euro 949.193,25;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 3,25.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad Euro 2.970.096,78 in diminuzione rispetto ai 3.125.753,28 Euro del 2019.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni di partecipazioni pari ad Euro 524.237,63.

D23) Svalutazioni di partecipazioni pari ad Euro 10.094,28.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, complessivamente pari a Euro 2.978.241,93, sono costituite da:

- a) insussistenze del passivo per Euro 965.440,16 (corrispondono alle economie sui residui dei titoli I, III e VII della spesa) ;
- b) altre insussistenze del passivo (corrispondono alle economie sui residui dei titoli II della spesa, macroaggregato 03 Contributi agli investimenti) per Euro 113.202,90
- c) altre sopravvenienze attive per Euro 1.899.598,87, rappresentate da:
 - rivalutazioni di beni mobili per Euro 9.305,88;
 - maggiori accertamenti su residui attivi per Euro 26.134,47;
 - migliori incassi su crediti per i quali era stato previsto un accantonamento a FCDE per 1.664.158,29;
 - riduzione accantonamento a Fondo rischi e oneri per complessivi Euro 200.000,00;
 - altre rettifiche per Euro 0,23.

E24d) Le plusvalenze su alienazioni patrimoniali ammontano a complessivi Euro 101.695,06.

25) ONERI STRAORDINARI

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo ammontano complessivamente a Euro 452.038,26, e sono costituiti per la maggior parte da insussistenze dell'attivo (economie su residui attivi);

E25c) Le minusvalenze su alienazioni patrimoniale ammontano a complessivi Euro 2.524,99.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 430.233,75.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Le poste dell'attivo sono le seguenti:

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 11.190,82	€ 14.921,09
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 34.953,44	€ 53.141,12
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 558.783,82	€ 162.871,50
9	Altre	€ 2.912.924,34	€ 3.970.365,60
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 3.517.852,42	€ 4.201.299,31
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 103.559.742,47	€ 103.919.850,69
1.1	Terreni	€ 2.317.465,53	€ 2.317.465,53
1.2	Fabbricati	€ 5.885.946,81	€ 5.684.013,64
1.3	Infrastrutture	€ 95.356.330,13	€ 95.918.371,52
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	€ 43.863.308,31	€ 44.040.766,45
2.1	Terreni	€ 12.477.176,32	€ 12.477.176,32
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 29.908.682,94	€ 30.220.799,60
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 77.459,76	€ 86.445,23
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 575.110,35	€ 584.272,60
2.5	Mezzi di trasporto	€ 208.839,26	€ 104.444,27
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 35.224,37	€ 27.556,41
2.7	Mobili e arredi	€ 304.217,13	€ 249.141,16
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 276.598,18	€ 290.930,86
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 39.297.643,35	€ 41.128.408,65
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 186.720.694,13	€ 189.089.025,79

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Nei prospetti sottostanti si riportano i valori delle Immobilizzazioni:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	14.921,09	0,00	3.730,27	11.190,82
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	53.141,12	0,00	18.187,68	34.953,44
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	162.871,50	675.831,50	279.919,18	558.783,82
<i>Altre</i>	3.970.365,60	696.541,92	1.753.983,18	2.912.924,34
TOTALE	4.201.299,31	1.372.373,42	2.055.820,31	3.517.852,42

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	2.317.465,53	0,00	0,00	2.317.465,53

<i>Fabbricati</i>	5.684.013,64	423.356,46	221.423,29	5.885.946,81
<i>Infrastrutture</i>	95.918.371,52	3.637.134,59	4.199.175,98	95.356.330,13
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Terreni</i>	12.477.176,32	0,00	0,00	12.477.176,32
<i>Fabbricati</i>	30.220.799,60	751.981,03	1.064.097,69	29.908.682,94
<i>Infrastrutture</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	41.128.408,65	7.882.810,03	9.713.575,33	39.297.643,35
TOTALE	187.746.235,26	12.695.282,11	15.198.272,29	185.243.245,08

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	86.445,23	14.392,78	23.378,25	77.459,76
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	584.272,60	143.367,97	152.530,22	575.110,35
<i>Mezzi di trasporto</i>	104.444,27	680.819,98	576.424,99	208.839,26
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	27.556,41	26.567,65	18.899,69	35.224,37
<i>Mobili e arredi</i>	249.141,16	103.700,80	48.624,83	304.217,13
<i>Altri beni materiali</i>	290.930,86	0,00	14.332,68	276.598,18
TOTALE	1.342.790,53	968.849,18	834.190,66	1.477.449,05

Si precisa quanto segue:

- le variazioni negative corrispondono alla quota di ammortamento di competenza dell'esercizio, tranne che per i terreni, per i quali le variazioni sono dovute a modifiche catastali;
- le variazioni positive corrispondono a nuove acquisizioni o al passaggio da immobilizzazioni in corso a cespiti per inizio periodo di utilizzazione/ammortamento;
- le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

IV) Immobilizzazioni finanziarie

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	€ 35.826.871,05	€ 35.340.761,99
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 35.424.184,80	€ 34.925.867,14
c	<i>altri soggetti</i>	€ 402.686,25	€ 414.894,85
2	Crediti verso	€ 203.839,86	€ 203.839,86
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 203.839,86	€ 203.839,86
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 36.030.710,91	€ 35.544.601,85
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 226.269.257,46	€ 228.834.926,95

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo

Amministrazione Pubblica della Provincia di Ravenna sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3. Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	34.925.867,14	524.237,63	25.919,97	35.424.184,80
<i>altri soggetti.</i>	414.894,85	0,00	12.208,60	402.686,25
TOTALE	35.340.761,99	524.237,63	38.128,57	35.826.871,05

Si precisa che:

- le variazioni positive relative alla voce "imprese partecipate", pari a Euro 524.237,63, sono dovute a rivalutazioni e confluiscono nel conto economico alla voce 22;
- le variazioni negative alla voce "imprese partecipate", pari a complessivi Euro 25.919,97 corrispondono
 - o per un importo pari a euro 10.094,28 a svalutazioni che confluiscono nel conto economico alla voce 23;
 - o per un importo pari a euro 15.825,69 ad altri risconti passivi (alienazione partecipazione Ervet Spa anno 2019);
- le variazioni negative relative alla voce "altri soggetti", pari a Euro 12.208,60, sono dovute a svalutazioni di partecipazioni senza valore di liquidazione (Fondazioni) e confluiscono direttamente in diminuzione della voce "altre riserve indisponibili" del Patrimonio netto senza passare dal Conto economico.

Di seguito si riporta l'elenco delle partecipate dell'Ente con le variazioni sul patrimonio netto rilevate nell'esercizio:

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	%PARTECIP.	PATRIMONIO NETTO 2018	VALORE PARTECIP. 2018	PATRIMONIO NETTO 2019	VALORE PARTECIP. 2019	VARIAZIONI
FONDAZIONE	Fondazione Casa di Oriani	25,00%	5.060.648,00		5.088.120,00	-	0,00
FONDAZIONE	Fondazione Teatro Rossini	15,85%	271.704,32	43.065,13	208.054,35	32.973,33	-10.091,80
FONDAZIONE	Fondazione M.I.C	11,36%	1.433.747,00	164.737,53	1.433.126,00	162.855,23	-1.882,30
FONDAZIONE	Fondazione Istituto sui trasporti e la logistica	10%	404.327,00	40.432,70	409.315,00	40.931,50	498,80
FONDAZIONE	Fondazione Parco Archeologico di Classe - Ravennantica	6,65%	1.881.467,00	125.079,93	1.883.384,00	125.207,37	127,44
FONDAZIONE	Fondazione Flaminia	4,17%	623.902,00	26.016,71	624.519,00	26.042,44	25,73
FONDAZIONE	Fondazione Dopo di Noi Ravenna	1,69%	560.762,11	9.476,88	507.060,27	8.582,97	-893,91
FONDAZIONE	Fondazione Ravenna Manifestazioni	0,64%	922.115,00	6.085,96	950.802,00	6.093,40	7,44
Altre partecipate	ACER Ravenna Azienda casa Emilia Romagna	20%	2.611.463,00	522.292,60	2.656.108,00	531.221,60	8.929,00
Altre partecipate	ENTE di gestione per i parchi e la biodiversità Delta del Po	20%	3.760.690,97	752.138,19	3.905.300,93	781.060,19	28.921,99
Altre partecipate	ENTE di gestione per i parchi e la biodiversità Romagna	20%	965.674,33	289.702,30	1.628.272,56	325.654,51	35.952,21
Altre partecipate	Destinazione Turistica Romagna	11,44%		-	625.926,71		0,00
PARTECIPATA	Ravenna Holding Spa	7,01%	470.928.195,00	32.994.642,13	477.302.718,00	33.441.283,97	446.641,84
PARTECIPATA	AMR Agenzia Mobilità Romagna s.r.l dal 01/03/2017	6,20%	3.303.486,00	204.816,13	3.140.675,00	194.721,85	-10.094,28
PARTECIPATA	Lepida ScpA	0,001431%	68.351.764,00	956,92	73.235.604,00	1.048,00	91,08
PARTECIPATA	Delta 2000 Soc. Cons. a R.L.	5,69%	226.346,00	12.869,03	233.046,00	13.249,96	380,93
PARTECIPATA	L'Altra Romagna Soc. Cons. a R.L.	6,03%	105.191,00	6.343,02	106.107,00	6.397,44	54,42
PARTECIPATA	Parco della Salina di Cervia S.R.L.	18%	618.163,00	111.269,34	635.581,00	114.404,58	3.135,24
PARTECIPATA	Ce.P.I.M. Centro Padano Interscambio Merci S.p.A.	0,064%	23.455.952,00	15.011,81	23.660.482,00	15.142,71	130,90
PARTECIPATA	ERVET - SpA	0,150%	10.550.457,00	15.825,69	-	-	-15.825,69
				35.340.761,99		35.826.871,05	486.109,05

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per Euro 203.839,86 così suddivisi:

CREDITI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	203.839,86	0,00	0,00	203.839,86
TOTALE	203.839,86	0,00	0,00	203.839,86

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 4.493.987,97	€ 5.059.970,01
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 4.493.987,97	€ 5.059.970,01
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 17.814.955,01	€ 18.468.395,99
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 17.814.955,01	€ 18.420.070,54
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 48.325,45
3	Verso clienti ed utenti	€ 691.547,47	€ 1.132.233,50
4	Altri Crediti	€ 726.045,14	€ 964.167,22
a	<i>verso l'erario</i>	€ 4.269,00	€ 4.269,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 57,18	€ 1.940,38
c	<i>altri</i>	€ 721.718,96	€ 957.957,84
	Totale crediti	€ 23.726.535,59	€ 25.624.766,72

CREDITI

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità di contabilità economica ammonta complessivamente ad Euro 3.463.623,41. Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. L'accantonamento 2020 a conto economico è pari ad Euro 706.547,19 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2019 e quello del 2020 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

N° CAPITOLO	PIANO FINANZIARIO 5° LIVELLO	DESCRIZIONE	FCDE CONTAB. FIN.RIA AL 31.12.2019	MIGLIORI INCASSI ANNO N	Risorse accantonate applicate al bilancio esercizio 2020	ACCANTONAMENT O FCDE ANNO 2020	FCDE CONTAB. FIN.RIA AL 31.12 ANNO 2020	STRALCI CREDITI ANNO 2020	CREDITI STRALCIATI ANNI PRECEDENTI	FCDE CONT. ECONOMICA AL 31.12.2020
33420	3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	1.554.780,59	542.348,93	294.857,51	631.008,08	1.348.582,23	-	1.752.229,04	3.100.811,27
33430	3.02.02.01.004	SANZIONI A UTTOVELOX INCASSATE DAI COMUNI E RIVERSATE ALLA PROVINCIA, EX ART.142 C.12-BIS C.D.S.	95.000,00	95.000,00			-	74.373,03		74.373,03
30845	3.01.03.02.002	AFFITTI ATTIVI	19.289,89	19.289,89		17.796,69	17.796,69		7.500,00	25.296,69
30871	3.05.99.99.999	RIMBORSI SPESE PER FABBRICATI	90.377,44	90.377,44		57.129,98	57.129,98			57.129,98
30899	3.05.99.99.999	RIMBORSI RELATIVI A FORNITURE GAS, LUCE E ALTRO	-	-		612,44	612,44			612,44
10816	1.01.01.60.002	ADD.LE PROV.LE TARI	522.400,00	522.400,00		0,00	-		205.400,00	205.400,00
30620	3.05.99.99.999	RIMBORSI SPESA PERSONALE ENTI DIVERSI	99.884,52	99.884,52						
			2.381.732,44	1.369.300,78	294.857,51	706.547,19	1.424.121,34	74.373,03	1.965.129,04	3.463.623,41

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI		2020
CREDITI +		€ 23.726.535,59
FCDE ECONOMICA +		€ 3.463.623,41
DEPOSITI POSTALI +		€ 353.603,48
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI +		€ 0,00
SALDO IVA -		-€ 4.269,00
CREDITI STALCIATI -		-€ 2.039.502,07
altri residui non connessi a crediti		€ 5.395.495,12
RESIDUI ATTIVI =		€ 30.895.486,53
		€ 0,00

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Altri crediti da tributi	5.059.970,01	28.806.097,06	29.372.079,10	4.493.987,97
TOTALE	5.059.970,01	28.806.097,06	29.372.079,10	4.493.987,97

La consistenza finale è pari ai residui attivi del titolo I delle entrate.

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	18.420.070,54	21.717.028,28	22.322.143,81	17.814.955,01
verso altri soggetti	48.325,45	200.383,49	248.708,94	0,00
TOTALE	18.468.395,99	21.917.411,77	22.570.852,75	17.814.955,01

La consistenza finale corrisponde ai residui attivi del titolo II e IV delle entrate (al netto della tipologia 400 "Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali")

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	1.132.233,50	8.343.132,20	8.783.818,23	691.547,47
TOTALE	1.132.233,50	8.343.132,20	8.783.818,23	691.547,47

La consistenza finale pari a Euro 691.547,47 è determinata dai residui attivi del titolo III Tipologie 100 (entrate da vendita di beni e servizi e proventi da gestione di beni patrimoniali) e 200 (proventi derivanti dall'attività di

controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti), pari complessivamente a Euro 2.366.796,04 cui va detratto l'FCDE accantonato nel 2020 per complessivi Euro 1.366.378,92e l'ammontare dei saldi attivi sui depositi postali relativi a incassi sanzioni per complessivi euro 326.802,72, così per complessivi Euro 673.614,40. Vanno poi sommati i residui del titolo IV Tipologia 0400 "Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali" per complessivi Euro 17.933,07.

COD	VOCE SPD	SALDO
1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	0,52
1.3.2.02.02.01.001	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	157.507,66
1.3.2.02.02.01.001.Fcde	- fcde -Crediti da fitti, noleggi e locazioni	17.796,69
1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.882.485,14
1.3.2.02.05.02.001.Fcde	- fcde -Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.348.582,23
1.3.2.02.06.04.001	Crediti da Alienazione di Macchinari	9.550,00
1.3.2.02.06.04.999	Crediti da Alienazione di impianti	5.300,00
1.3.2.02.06.08.999	Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	3.083,07
		691.547,47

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	4.269,00	0,00	0,00	4.269,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.940,38	0,00	1.883,20	57,18
<i>altri</i>	957.957,84	6.365.316,78	6.601.555,66	721.718,96
TOTALE	964.167,22	6.365.316,78	6.603.438,86	726.045,14

La consistenza finale pari a Euro 726.045,14 si ottiene detraendo dai residui attivi del titolo III Tipologia 500 (rimborsi e altre entrate correnti), del titolo VI (accensione di prestiti) e IX (entrate per conto terzi e partite di giro), pari complessivamente a Euro 806.319,32, l'FCDE accantonato nel 2020 per complessivi Euro 57.742,42 e i saldi attivi sui depositi postali relativi a questo tipo di entrata per complessivi Euro 26.800,76. Al totale va aggiunto il credito IVA per complessivi Euro 4.269,00 che non trova corrispondenza tra i residui della contabilità finanziaria.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 40.918.057,39	€ 25.442.616,86
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 40.918.057,39	€ 25.442.616,86
2	Altri depositi bancari e postali	€ 5.749.098,60	€ 15.340.486,77
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 46.667.155,99	€ 40.783.103,63
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 70.393.691,58	€ 66.407.870,35
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 296.662.949,04	€ 295.242.797,30

Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	87.911.489,34	87.911.489,34	0,00
<i>presso Banca d'Italia</i>	25.442.616,86	40.918.057,39	25.442.616,86	40.918.057,39
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	15.340.486,77	378.549,04	9.969.937,21	5.749.098,60
TOTALE	40.783.103,63	129.208.095,77	123.324.043,41	46.667.155,99

Le disponibilità liquide al 31/12/2020 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2020, per un importo complessivo pari ad Euro 353.603,48.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Non sono presenti ratei attivi o risconti attivi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 4.566.623,50	€ 12.546.821,33
II	Riserve	€ 130.016.437,90	€ 129.746.406,12
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 15.625.269,59	-€ 16.023.086,98
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 144.196.847,34	€ 144.651.060,58
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.444.860,15	€ 1.118.432,52
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 6.574.831,60	€ 736.453,62
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 141.157.893,00	€ 143.029.681,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.706.000,00	€ 1.706.000,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 1.706.000,00	€ 1.706.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto al 31/12/2020 ha un valore complessivo pari a Euro 141.157.893,00 con un decremento di Euro 1.871.788,07 rispetto al 31/12/2019.

La variazione è dettagliata nelle seguenti tabelle:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Valore Finale	Variatz
FONDO DI DOTAZIONE	12.546.821,33	4.566.623,50	-7.980.197,83
RISERVE INDISPONIBILI di cui:	129.746.406,12	130.016.437,90	270.031,78
- da risultato economico di esercizi precedenti	-16.023.086,98	-15.625.269,59	397.817,39
- da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	144.651.060,58	144.196.847,34	-454.213,24
- da altre riserve indisponibili (riserve partecipazioni indisponibili)	1.118.432,52	1.444.860,15	326.427,63
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	736.453,62	6.574.831,60	5.838.377,98
TOTALE	143.029.681,07	141.157.893,00	-1.871.788,07

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica come di seguito dettagliato:

CODICE PESP	DESCRIZIONE	CONDIZIONE GIURIDICA	RESIDUO
1.2.2.02.01.03.001	Mezzi di trasporto per vie d'acqua	INDISPONIBILE	3.523,55
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	67.193,88
1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	INDISPONIBILE	2.042,09
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	234.981,16
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	INDISPONIBILE	18.031,66
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	INDISPONIBILE	59.428,10
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	575.110,35
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	INDISPONIBILE	336,88
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	34.140,31
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	747,18
1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	INDISPONIBILE	3.000,00
1.2.2.02.01.01.001.01	Mezzi di trasporto stradali leggeri	INDISPONIBILE	109.549,60
1.2.2.02.01.01.001.02	Mezzi di trasporto stradali pesanti	INDISPONIBILE	95.766,11
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	INDISPONIBILE	22.474.123,49
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	INDISPONIBILE	453.343,49
1.2.2.02.10.03.001	Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	INDISPONIBILE	1.321.142,60
1.2.2.02.10.04.001	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	INDISPONIBILE	881.364,43
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	INDISPONIBILE	11.432.464,64
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	INDISPONIBILE	2.870.815,35
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	DEMANIALE	95.356.330,13
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	DEMANIALE	5.885.946,81
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	DEMANIALE	2.317.465,53
			144.196.847,34

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2020 è pari ad € 1.706.000,00 relativi ad accantonamenti per Fondo Contenzioso e Altri accantonamenti:

<u>Parte accantonata</u>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	1.424.121,34
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	100.000,00
Altri accantonamenti	1.606.000,00
Totale parte accantonata (B)	3.130.121,34

Si precisa che la voce altri accantonamenti, pari a Euro 1.606.000,00 è composta da Fondo rinnovi contrattuali per Euro 206.000,00, da Euro 1.200.000,00 quale Fondo rischi passività potenziali da congiuntura economica sfavorevole derivante dall'emergenza sanitaria nazionale e da Euro 200.000,00 quale Fondo rischi passività potenziali derivanti da richieste di rimborso add. le energia elettrica.

D) DEBITI

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 74.795.362,45	€ 78.539.294,40
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 22.068.129,99	€ 25.677.436,01
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 52.727.232,46	€ 52.861.858,39
2	Debiti verso fornitori	€ 18.396.732,76	€ 22.875.613,04
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 25.616.432,59	€ 19.495.201,48
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 25.497.400,59	€ 19.327.418,74
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 119.032,00	€ 167.782,74
5	Altri debiti	€ 3.178.877,60	€ 3.626.961,06
a	<i>tributari</i>	€ 182.579,81	€ 317.167,42
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 358.142,60	€ 623.687,57
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 2.638.155,19	€ 2.686.106,07
TOTALE DEBITI (D)		€ 121.987.405,40	€ 124.537.069,98

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

Debiti da Finanziamento

I debiti di finanziamento hanno subito una diminuzione passando da Euro 78.539.294,40 a Euro 74.795.362,45 così come dettagliato nella tabella sottostante:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>prestiti obbligazionari</i>	25.677.436,01	471.088,36	4.080.394,38	22.068.129,99
<i>verso altri finanziatori</i>	52.861.858,39	2.968.582,51	3.103.208,44	52.727.232,46
TOTALE	78.539.294,40	3.439.670,87	7.183.602,82	74.795.362,45

Debiti verso Fornitori

I debiti verso Fornitori corrispondono ai residui passivi del Titolo I (al netto dei Macroaggregati 02 "Imposte e tasse" e 04 "Trasferimenti") e dei residui classificati nella tipologia "altri" per Euro 2.533.253,62 e ai residui del Titolo II (al netto del Macroaggregato 03 "Contributi agli investimenti") per Euro 15.863.479,14

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	22.875.613,04	26.988.156,30	31.467.036,58	18.396.732,76
TOTALE	22.875.613,04	26.988.156,30	31.467.036,58	18.396.732,76

Debiti per Trasferimenti e Contributi

I debiti per Trasferimenti e Contributi corrispondono ai residui passivi del Titolo I Macroaggregato 04 "Trasferimenti correnti" per euro 24.683.032,59 e del Titolo II Macroaggregato 03 "Contributi agli investimenti" per Euro 933.400,00 così per complessivi Euro 25.616.432,59 suddivisi in base al destinatario.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
altre amministrazioni pubbliche	19.327.418,74	18.330.325,51	12.160.343,66	25.497.400,59
imprese partecipate	0,00	5.456,90	5.456,90	0,00
altri soggetti	167.782,74	254.246,30	302.997,04	119.032,00
TOTALE	19.495.201,48	18.590.028,71	12.468.797,60	25.616.432,59

ALTRI DEBITI

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
tributari	317.167,42	1.722.880,54	1.857.468,15	182.579,81
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	623.687,57	2.336.943,32	2.602.488,29	358.142,60
altri	2.686.106,07	13.009.735,54	13.057.686,42	2.638.155,19
TOTALE	3.626.961,06	17.069.559,40	17.517.642,86	3.178.877,60

I **debiti tributari** per complessivi Euro 182.579,81 sono costituiti dai residui passivi del Titolo I Macroaggregato 02 "Imposte e Tasse" pari a Euro 68.052,87 e del Titolo VII "Ritenute erariali su retribuzioni personale dipendente" (CF U.7.01.02.01.001) pari a Euro 110.906,94 e "Ritenute erariali IRPEF su compensi professionali" (CF U.7.02.05.01.001) pari a Euro 3.620,00;

I **debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale** per complessivi Euro 358.142,60, sono costituiti dai residui passivi relativi al Titolo I "Contributi obbligatori per il personale" (CF U.1.01.02.01.001/002) pari a Euro 286.152,29 e dai residui passivi relativi al Titolo VII "Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi" (CF U.7.01.02.02.001) pari a Euro 71.990,31.

Gli **"altri debiti"**, per complessivi Euro 2.638.155,19 rappresentati da parte dei residui passivi del Titolo I e del Titolo VII riclassificati in base al CF di V livello come descritto nella seguente tabella:

VOCE	SALDO	CF 5° LIVELLO
Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	285.625,78	U.1.01.01.01.002
Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	18.892,19	U.1.01.01.01.003
Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	4.605,24	U.1.01.01.01.004
Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	23.926,90	U.1.01.01.01.006
Indennità di missione e di trasferta	124,83	U.1.03.02.02.002
Debiti per erogazione indennità agli organi	2.482,80	U.1.03.02.01.001

istituzionali dell'amministrazione		
Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	110,00	U.1.03.02.01.002
Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	49.118,54	U.1.03.02.01.008
Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi e postali	248.974,51	U.1.03.02.16.002 e U.1.03.02.16.999
Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	1.458,39	U.1.03.02.17.002
Debiti verso creditori diversi per altri servizi	1.247.604,99	U.1.03.02.99.003 e U.1.03.02.99.999
Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	184.673,70	U.1.03.02.10.001, U.1.03.02.10.002, U.1.03.02.11.004, U.1.03.02.11.006 e U.1.03.02.11.999
Debiti verso terzi per costi di personale comandato	13.957,96	U.1.09.01.01.001
Rimborsi di parte corrente a famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	68,90	U.1.09.99.04.001
Altri debiti n.a.c. (servizi per conto terzi)	556.530,46	U.7.02.99.99.999 e U.7.02.04.02.001
	2.638.155,19	

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI		2020
DEBITI +		€ 121.987.405,40
DEBITI DA FINANZIAMENTO -		-€ 74.795.362,45
SALDO IVA (SE A DEBITO) -		€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +		€ 0,00
altri residui non connessi a debiti		€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =		€ 47.192.042,95
		€ 0,00

RATEI E RISCONTI e CONTI D'ORDINE

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	€ 228.545,63	€ 225.287,56
II	Risconti passivi	€ 31.583.105,01	€ 25.744.758,69
1	Contributi agli investimenti	€ 31.583.105,01	€ 25.728.734,80
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 31.388.733,02	€ 25.728.734,80
b	da altri soggetti	€ 194.371,99	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 16.023,89
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 31.811.650,64	€ 25.970.046,25
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 296.662.949,04	€ 295.242.797,30
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 3.825.952,02	€ 614.557,68
	2) beni di terzi in uso	€ 9.829.931,08	€ 9.902.095,38
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 13.655.883,10	€ 10.516.653,06

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2020, imputato nel 2021 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2020 per Euro 228.545,63.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2020 ammontano a complessivi Euro 31.583.105,01.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	25.728.734,80	6.804.978,17	1.144.979,95	31.388.733,02
da altri soggetti	0,00	200.383,49	6.011,50	194.371,99
TOTALE	25.728.734,80	7.005.361,66	1.150.991,45	31.583.105,01

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 3.825.952,02 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi. Sono presenti anche Conti d'ordine per beni di terzi in uso per Euro 9.829.931,08 per cauzioni in essere al 31.12.2020.

SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2020, come da rendiconto della gestione, **rispetta** il limite (30% per le città metropolitane e le province con territorio interamente montano e confinanti con Paesi stranieri; 50% per gli altri enti) disposto dall'art. 1, comma 421 legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015).

Tale limite ammonta ad euro 8.329.226,79. La spesa di personale sostenuta per l'anno 2020 ammonta a euro 7.604.606,46 rispettando pertanto il suddetto limite di spesa.

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, come Atto del Presidente n. 106 del 9/8/2018.

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

Le predette assunzioni rispettano il limite di cui al comma 845 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018.

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 con una spesa annua sostenuta pari ad euro € 260.983,87.

E' stato pertanto rispettato il limite del 25% (413.812,75) della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 pari ad euro 1.723.251,00.

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione
- 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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE