



Città metropolitana
di Roma Capitale
Collegio dei Revisori

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2020**

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria | 11 |
| Gestione Finanziaria | 12 |
| Fondo di cassa..... | 12 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 16 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 16 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020..... | 25 |
| Risultato di amministrazione | 27 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 30 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 33 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 34 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 35 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 35 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 36 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 39 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 40 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 44 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 44 |
| CONTO ECONOMICO..... | 47 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 51 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 54 |
| RACCOMANDAZIONI..... | 54 |
| CONCLUSIONI | 55 |

Organo di revisione

Verbale n. 118 del 19/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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

Roma, lì 19/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FILIPPO SAVO

DOTT. GAETANO DI MONACO

RAG. GIANLUCA CIUFO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Filippo Savo, Gaetano di Monaco, Gianluca Ciufò, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 2 agosto 2018;

- ricevuta in data 16 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con Decreto della Sindaca metropolitana n 40 del 12 aprile 2021 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

- 1) Conto del bilancio;
- 2) Conto economico;
- 3) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 5 ottobre 2020;

Tenuto conto che

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

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

| | |
|---|-------------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 6 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 3 |

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

Riportano

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Città metropolitana di Roma Capitale registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.253.314 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *“in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio”*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **non sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- partecipa al Consorzio denominato "Consorzio lago di Bracciano";
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (11.1.d Project financing) ;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato/non è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ricorre nella fattispecie di dover provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che non ricorre la fattispecie di dover attivare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- al 31/12/2020 l'Ente ha conseguito un risultato di amministrazione positivo;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.024.183,39, tutti 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; come di seguito specificato:
 1. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 8 del 12.02.2020 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0034143 del 28.02.2020 per € 40.133,85;
 2. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 9 del 12.02.2020 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0038801 del 06.03.2020 per € 3.484,79;

3. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 10 del 05.06.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0096343 del 23.06.2020 per € 6.180,00;
4. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.11 del 12.02.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0096353 del 23.06.20 per € 2.636,78;
5. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.14 del 30.04.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0075149 del 05.05.20 per € 243.961,25;
6. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.15 del 30.04.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0081690 del 19.05.20 per € 579,78;
7. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.16 del 30.04.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0081690 del 19.05.20 per € 219,03;
8. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.17 del 30.04.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0085930 del 29.05.20 per € 1.218,05.;
9. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.20 del 04.05.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0075625 del 06.05.20 per € 1.517,11.;
10. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 21 del 04.05.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0086435 del 01.06.20 per € 1.808,44;
11. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 22 del 04.05.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0086435 del 01.06.20 per € 3.557,53;
12. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 23 del 04.05.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0085913 del 29.05.20 per € 1.459,12;
13. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 24 del 04.05.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0153861 del 28.10.20 per € 1.459,12;
14. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 25 del 04.05.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0085918 del 29.05.20 per € 112.237,57;
15. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 26 del 04.05.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0080083 del 15.05.20 per € 4.411,40;
16. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 28 del 04.05.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0086435 del 01.06.20 per € 1.808,44;

17. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 43 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0158294 del 05.11.20 per € 17.529,26;
18. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 44 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0150116 del 21.10.20 per € 11.672,96;
19. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 45 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0143702 del 12.10.20 per € 2.066,84;
20. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 46 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0148534 del 19.10.20 per € 4.297,80;
21. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 47 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0153831 del 28.10.20 per € 6.486,22;
22. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 48 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0163938 del 16.11.20 per € 6.778,00;
23. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 49 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0143702 del 12.10.20 per € 353,30;
24. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 50 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0154413 del 29.10.20 per € 1.013,31;
25. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 51 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0154413 del 29.10.20 per € 4.210,00;
26. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 52 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-152858 del 27.10.20 per € 7.407,51;
27. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 53 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0150091 del 21.10.20 per € 3.397.413,53;
28. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 54 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0022697 del 12.02.21 per € 8.998,41;
29. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 55 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0148547 del 19.10.20 per € 2.838,68;
30. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 56 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-152858 del 27.10.20 per € 10.996,27;

31. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 57 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0151169 del 22.10.20 per € 1.707,19;
32. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 58 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-152858 del 27.10.20 per € 9.093,07;
33. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 59 del 06.10.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0153834 del 28.10.20 per € 21.342,22;
34. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 71 del 21.12.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-00004363 del 12.01.21 per € 3.925,09;
35. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 72 del 21.12.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-00004363 del 12.01.21 per € 436,00;
36. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 73 del 21.12.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0024572 del 16.02.21 per € 1.167,30;
37. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 74 del 21.12.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-00004363 del 12.01.21 per € 446,36;
38. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 79 del 22.12.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0186383 del 28.12.20 per € 291,82;
39. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 79 del 22.12.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0186383 del 28.12.20 per € 291,82;
40. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 80 del 22.12.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0186383 del 28.12.20 per € 3.253,60;
41. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 81 del 22.12.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0186383 del 28.12.20 per € 19.287,31;
42. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 82 del 22.12.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-00004363 del 12.01.21 per € 416,95;
43. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 83 del 22.12.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2021-0022194 del 11.02.21 per € 536,92;
44. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 84 del 22.12.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0186450 del 28.12.20 per € 17.988,36;

45.Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 85 del 22.12.20 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot.

CMRC-2020-0186452 del 28.12.20 per € 9.389,60;

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 5.665.204,97 | € 386.047,69 | € 3.731.089,88 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa - somma urgenza | | € 273.624,57 | € 293.093,51 |
| Totale | € 5.665.204,97 | € 659.672,26 | € 4.024.183,39 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) finanziati ed avviato il procedimento di riconoscimento di debiti fuori bilancio derivanti da sentenza per euro 188.487,80;
- 2) finanziati ed avviato il procedimento di riconoscimento di debiti fuori bilancio derivanti da somma urgenza per euro 636.700,43;
- 3) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) e al punto 2) si è provveduto con risorse di parte corrente.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa in conto capitale.

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | |
|---|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 298.956.595,92 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 298.956.596,92 |

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

| | | | |
|--|------|------|------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|------|------|------|

| | | | |
|----------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 159.416.847,03 | 77.196.549,48 | 298.956.595,92 |
| di cui cassa vincolata | - | 14.681.737,37 | 48.934.141,08 |

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|------------------|------|-----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € - | € - | € 14.681.737,37 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € - | € - | € 14.681.737,37 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € -14.681.737,37 | € - | € 58.593.826,84 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € 24.341.423,13 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € -14.681.737,37 | € - | € 48.934.141,08 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € -14.681.737,37 | € - | € 48.934.141,08 |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 77.196.549,48 | | | € 77.196.549,48 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 474.937.268,65 | € 241.762.583,32 | € 1 77.279.966,89 | € 419.042.550,21 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 366.555.099,22 | 182.829.580,32 | € 33.634.447,33 | € 2 16.464.027,65 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 44.183.848,32 | € 8.279.834,33 | € 3.064.738,24 | € 11.344.572,57 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 885.676.216,19 | € 432.871.997,97 | € 2 13.979.152,46 | € 646.851.150,43 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 792.256.488,41 | € 173.384.142,38 | € 2 33.060.477,54 | € 406.444.619,92 |

| | | | | | |
|---|---|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 23.813.754,60 | € 22.326.742,01 | € - | € 22.326.742,01 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 816.070.243,01 | € 195.710.884,39 | € 2.330.060.477,54 | € 428.771.361,93 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 69.605.973,18 | € 237.161.113,58 | € -19.081.325,08 | € 218.079.788,50 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 69.605.973,18 | € 237.161.113,58 | € -19.081.325,08 | € 218.079.788,50 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 166.832.201,34 | € 18.373.384,48 | € 1.725.442,14 | € 30.098.826,62 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € 10.000.000,00 | € - | € 1.872.029,86 | € 1.872.029,86 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 20.000.000,00 | € 20.000.000,00 | € - | € 20.000.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 196.832.201,34 | € 38.373.384,48 | € 13.597.472,00 | € 51.970.856,48 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € 5.000.000,00 | € - | € 1.872.029,86 | € 1.872.029,86 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € 5.000.000,00 | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € 10.000.000,00 | € - | € 1.872.029,86 | € 1.872.029,86 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € 10.000.000,00 | € - | € 1.872.029,86 | € 1.872.029,86 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 186.832.201,34 | € 38.373.384,48 | € 11.725.442,14 | € 50.098.826,62 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 170.097.202,57 | € 37.055.931,08 | € 2.349.223,26 | € 49.405.154,34 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 170.097.202,57 | € 37.055.931,08 | € 2.349.223,26 | € 49.405.154,34 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 170.097.202,57 | € 37.055.931,08 | € 2.349.223,26 | € 49.405.154,34 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 16.734.998,77 | € 1.317.453,40 | € -623.781,12 | € 693.672,28 |

| | | | | | |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € 5.000.000,00 | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € 5.000.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i> | + | € 140.000.000,00 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i> | - | € 140.000.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i> | + | € 79.396.671,93 | € 34.830.696,21 | € 1.587.419,07 | € 36.418.115,28 |
| Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i> | - | € 79.396.671,93 | € 31.823.909,63 | € 3.479.649,85 | € 35.303.559,48 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-S R+) | = | € 168.537.521,43 | € 241.485.353,56 | -€ 19.725.307,12 | € 2.98.956.595,92 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 24.474,58

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2 mediante il finanziamento ed il riconoscimento del debito fuori bilancio sottoposto all'approvazione del Consiglio nel corso dell'esercizio 2020.

L'ente **non ha** avuto la necessità di ricorrere nell'esercizio 2020 ad anticipazione di tesoreria.

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

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 163.470.298,95. L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 8.909.587,53, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.246.369,75 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 43.686.963,33 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | - |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 34.777.375,80 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 8.909.587,53 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 8.909.587,53 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 6.663.217,78 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 2.246.369,75 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-----------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 43.686.963,33 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 94.193.734,71 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 94.193.734,71 |
| SALDO FPV | € - |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 2.191,85 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 3.353.549,14 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 6.548.655,58 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 3.197.298,29 |
| Riepilogo | |

| | |
|---|------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 43.686.963,33 |
| SALDO FPV | € - |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 3.197.298,29 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € - |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 116.586.037,33 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 163.470.298,95 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 304.087.744,14 | € 298.430.381,19 | € 241.762.583,32 | 81,01 |
| Titolo II | € 214.859.249,41 | € 209.666.616,86 | € 182.829.580,32 | 87,20 |
| Titolo III | € 12.325.528,66 | € 13.016.134,58 | € 8.279.834,33 | 63,61 |
| Titolo IV | € 84.500.831,37 | € 28.827.824,56 | € 18.373.384,48 | 63,73 |
| Titolo V | € 5.000.000,00 | € - | € - | |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 18.175.606,57 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 521.113.132,63 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 448.239.472,58 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 14.457.712,24 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 23.791.003,13 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 52.800.551,25 |
| 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 | (+) | 2.859.411,85 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 9.708.034,67 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 45.951.928,43 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 34.158.578,48 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 11.793.349,95 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 6.663.217,78 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 5.130.132,17 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 15.861.387,07 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 67.143.737,19 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 48.827.824,56 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie |) | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 9.708.034,67 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 64.069.926,12 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 79.736.022,47 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie) Spese Titolo 2.04 |) | - |
| - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1) | | 2.264.965,10 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 618.797,32 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 2.883.762,42 |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 2.883.762,42 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 43.886.963,33 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | - |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 34.777.375,80 |

| | | |
|---|-----|---------------|
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 8.909.587,53 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 6.663.217,78 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 2.246.369,75 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| (01) Risultato di competenza di parte corrente | | 45.951.928,43 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | | 2.859.411,85 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (3) | (-) | - |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2) | (-) | 6.663.217,78 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | 34.158.578,48 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 2.270.720,32 |

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/ N ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|-------------|--|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | 488.243,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 488.243,49 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 488.243,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 488.243,49 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | | 5.289.057,90 | 0,00 | 0,00 | 3.710.942,10 | 9.000.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 5.289.057,90 | 0,00 | 0,00 | 3.710.942,10 | 9.000.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| | | 35.697.963,54 | 0,00 | 0,00 | 302.036,46 | 36.000.000,00 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 35.697.963,54 | 0,00 | 0,00 | 302.036,46 | 36.000.000,00 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.650.239,22 | 2.650.239,22 |
| Totale Altri accantonamenti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.650.239,22 | 2.650.239,22 |
| Totale | | 41.475.264,93 | 0,00 | 0,00 | 6.663.217,78 | 48.138.482,71 |

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

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

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

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

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

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE

(previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ^t | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|---|--|-----------------------------|--------|---|--|--|---|---|---|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| 201146 | TRFORP - Trasferimenti Professionale | 0 | 0 | 15.917.823,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.917.823,30 |
| 201184 | TRASFERIMENTI DAL MINISTERO DELL'INTERNO PER IL CONTENIMENTO DEL FENOMENO EPIDEMIOLOGICO DA COVID-19 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 30.194.576,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.194.576,00 | 30.194.576,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1) | | | | 15.917.823,30 | | 30.194.576,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 30.194.576,00 | 46.112.399,30 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|--------|--|----|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|-----------|------------|---------------|
| 4 | AAVCAP - | | 18.751.740,72 | 2.875.366,09 | 0,00 | 679.112,46 | 2.196.322,01 | 15.027.931,39 | 68,38 | 0,00 | 848.443,24 |
| 5 | [Avanzo di Amministrazione vincolato applicato alle spese in conto capitale] AAVCOR | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -30.000,00 | 49.351,20 | 49.351,20 | 79.351,20 |
| 7 | | | 18.268.780,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -0,01 | 0,01 | 0,01 | 0 |
| 201003 | [Avanzo di Amministrazione vincolato applicato alle spese correnti] | | 1.650,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.268.780,59 |
| 201009 | AAVRMC - Avanzo di Amministrazione Vincolato - Legge Roma Capitale CEEMOV - Contributi da CE per progetto MOVETOGHETER | | 2.274,72 | 0,00 | 198.925,00 | 198.924,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 1.650,00 |
| 201010 | COATO2 - Entrate da ATO2 per attività di sviluppo e cooperazione | | 34.464,24 | 0,00 | 0 | 13.098,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 201013 | CONTRIBUTI DA C.C.I.A.PER INIZIATIVE DI PROMOZIONE E SVILUPPO DEL TERRITORIO | 2. | 999.724,70 | 0,00 | 47.878,51 | 31.865,18 | 1.825.733,01 | -0,01 | 0,00 | 35.609,89 | 2.274,72 |
| 201016 | COAT02 - Entrate da ATO2 per attività di sviluppo e cooperazione | | 271.162,27 | 0,00 | 4.659.887,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 859.154,00 | 71.198,98 |
| 201017 | COCCIA - CONTRIBUTI DA C.C.I.A.PER INIZIATIVE DI PROMOZIONE E SVILUPPO DEL TERRITORIO | 3. | 472.996,90 | 0,00 | 51.811,33 | 0,00 | 0,00 | -3.233,59 | 0,00 | 0,00 | 217.678,91 |
| 201021 | CONTRIBUTI DA C.C.I.A.PER INIZIATIVE DI PROMOZIONE E SVILUPPO DEL TERRITORIO | | 186.573,34 | 2.110.840,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -120.776,11 | 0,00 | 0,00 | 271.162,27 |
| 201032 | CONAGR - Commissione per la determinazione dei valori agricoli medi e indennità di espropriazione | | 29.289,97 | 0,00 | 0,00 | 3.681,35 | 0,00 | -337,50 | 0,00 | 0,00 | 409.984,06 |
| 201035 | CONAPP - Contributi dalla Regione in materia di formazione nell'apprendistato | | 301.265,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 446,11 | 0,00 | 59.429,00 | 557,27 |
| 201039 | CONARE - Contrib.L.R.29/97 Arce protette | | 811.893,77 | 0,00 | 59.429,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.953,04 | 1.482.932,06 |
| 201043 | CONBIB - Contributo finanziamento e svil. bibliot | | 17.435,40 | 0,00 | 27.634,39 | 0,00 | 0,00 | 70.552,38 | 0,00 | 0,00 | 186.573,34 |
| 201047 | CONCSE - Contributo da CCSE | | 46.800,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 124.064,42 | -0,02 | 0,00 | 0,00 | 112.934,33 |
| 201058 | CONMAN - Contributo spese manutenzione strade com | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.444.147,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52.796,90 |
| 201060 | CONNAV - CONTRIBUTO DA ROMA CAPITALE PER SERVIZIO DI NAVETTE PER I DIPENDENTI | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 187.000,00 | 132.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 201062 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 233.413,92 | 0,00 | 4.332.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 301.265,76 |
| 201066 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.341.491,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 76 |
| 201068 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 1.832,71 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 741.341,39 |
| 201070 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 0,00 | 0,00 | 9.576.747,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 338.809,16 | 39 |
| 201076 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 6.623,70 | 0,00 | 0,00 | 1.299,30 | 0,00 | 0,40 | 0,00 | 0,00 | 17.435,40 |
| 201080 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 49.621,07 | 8.683,73 | 187.000,00 | 750,00 | 0,00 | 78,71 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 201081 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 0,00 | 0,00 | 338.809,16 | 1.226.640,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.820.737,65 |
| 201081 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 10,52 | 0,00 | 1.341.491,31 | 0,00 | 0,00 | 2.853,81 | 0,00 | 3.577,35 | 18.904,61 |
| 201081 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 49.707,83 | 0,00 | 10.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 54.916,36 | 46.800,77 |
| 201081 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 501.003,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 |
| 201081 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 28.897,03 | 0,00 | 0,00 | 53.254.807,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 201081 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 0,00 | 0,00 | 4.876,65 | 0,00 | 0,00 | -1,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 201082 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 216.094,05 | 50.000,00 | 55.666,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 572.223,08 |
| 201082 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 346.307,78 | 0,00 | 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 201089 | CONRIF - Contributi dalla regione per attuazione interventi in materia di raccolta differenziata rifiuti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.832,71 |
| 201100 | ENERJ - Progetto "ENERJ" ESMART - Progetto SMART | | 0,00 | 0,00 | 1.226.640,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,40 |
| 201102 | FDAGR - TRASFERIMENTI DALLA REGIONE LAZIO PER PROGETTI SPERIMENTALI IN MATERIA DI AGRICOLTURA | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.122,34 |
| 201106 | FDAGR - TRASFERIMENTI DALLA REGIONE LAZIO PER PROGETTI SPERIMENTALI IN MATERIA DI AGRICOLTURA | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 |
| 201106 | FDAGR - TRASFERIMENTI DALLA REGIONE LAZIO PER PROGETTI SPERIMENTALI IN MATERIA DI AGRICOLTURA | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104.537,43 |
| 201107 | FDAGR - TRASFERIMENTI DALLA REGIONE LAZIO PER PROGETTI SPERIMENTALI IN MATERIA DI AGRICOLTURA | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43 |
| 201107 | FDAGR - TRASFERIMENTI DALLA REGIONE LAZIO PER PROGETTI SPERIMENTALI IN MATERIA DI AGRICOLTURA | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.829,90 |
| 201111 | FDAMB - Copertura spese ripristino ambientali | | 0,00 | 0,00 | 53.254.807,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 |
| 201111 | PENCEC - progetto europeo "Proximity Emergency for Common European Communication (PENforCEC) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 201118 | PORAS1 - POR - Asse I - Occupazione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 201121 | PORAS1 - POR - Asse I - Occupazione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 201123 | PORAS2 - POR - Asse II - Inclusione sociale e lotta alla povertà | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 201134 | PORAS2 - POR - Asse II - Inclusione sociale e lotta alla povertà | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 201134 | PORAS2 - POR - Asse II - Inclusione sociale e lotta alla povertà PORAS2 - POR - Asse II - Inclusione sociale e lotta alla povertà PORAS3 - POR - Asse III - Istruzione e formazione PRGCOM - Contributi per progetti Comunitari in materia di lavoro RICOMU - Rimborso spese dai Comuni per assistenza tecnica RIMFUN - Rimborso spese funzionam. form. prof.Le SSMART - Progetto SMART MR - Trasferimenti MEF SUPPOR - Progetto "SUPPORT" TRACIV - TRASFERIMENTI REGIONALI NEL SETTORE DELLA PROTEZIONE CIVILE TRACQU - Manutenzione corsi d'acqu L.R. 14/99 TRAGRU - TRASFERIMENTI PER PROGETTO "LIBRARY I LOVE YOU" TRALEA - Trasferimenti per laboratori educazione ambientale TRAMOB - Trasferimenti in materia di Mobilità [MODOCIMER] TRAMPI - Trasferimenti da Ministero Pubblica Istruzione TRASTA - Trasferimenti dal Ministero dell'Interno TRASTU - L.R. 29/92 Diritto allo studio TRASTU - L.R. 29/92 Diritto allo studio | | | | | | | | | | | | |
|--------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | | | | |
|--------|--|---|---|--------------|------|---------------|---------------|------------|-----------|----------|------------|--------------|
| 201142 | TRENC - Contributo Regionale Commissione Esami NCC | 0 | 0 | 2.366,77 | 0,00 | 2.325,98 | 2.325,98 | 0,00 | -1.442,06 | 0,00 | 0,00 | 3.808,83 |
| 201143 | TRETRA - Commissione di esame trasporti | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 2.229,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.229,19 | 2.229,19 |
| 201145 | TRFORC - Trasferimenti Formazione Professionale da Roma Capitale | 0 | 0 | 39.779,96 | 0,00 | 2.080.978,74 | 1.448.567,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 652.411,00 | 672.190,96 |
| 201146 | TRFORP - Trasferimenti Formazione Professionale | 0 | 0 | 1.135.047,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.135.047,09 |
| 201146 | TRFORP - Trasferimenti Formazione Professionale | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 28.601.415,00 | 27.947.017,02 | 654.397,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 201146 | TRFORP - Trasferimenti Formazione Professionale | 0 | 0 | 72.918,17 | 0,00 | 1.752.552,00 | 1.529.682,56 | 24.956,32 | -42,53 | 0,00 | 197.913,12 | 270.873,82 |
| 201146 | TRFORP - Trasferimenti Formazione Professionale | 0 | 0 | 611,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 611,65 |
| 201147 | TRIMM - iniz. a favore immigrati D.Lgs.286 del 25.07.98 | 0 | 0 | 860.643,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 860.643,80 |
| 201149 | TRSBRC - Convenzione SBRC | 0 | 0 | 12.554,79 | 0,00 | 29.250,00 | 29.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.554,79 |
| 201153 | URBAN - Progetto Urban Wins | 0 | 0 | 1.925,98 | 0,00 | 20.393,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.393,24 | 22.319,22 |
| 201173 | FOINPR - Fondo Inscidamenti Prioritari (PSM PUMS) | 0 | 0 | 117.939,61 | 0,00 | 1.950.000,00 | 1.950.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 117.939,61 |
| 201173 | FOINPR - Fondo Inscidamenti Prioritari (PSM PUMS) | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 554.000,00 | 0,00 | 554.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 201179 | TRPREF - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PREFETTURA | 0 | 0 | 1.584,05 | 0,00 | 7.696,34 | 7.168,98 | 0,00 | 0,00 | 4.771,08 | 5.298,44 | 6.882,49 |
| 201181 | TRAMAT - TRASFERIMENTI DA MINISTERO AMBIENTE PER AGENDA METROPOLITANA SVILUPPO SOSTENIBILE | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 178.500,00 | 42.578,00 | 135.922,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 201182 | LABSCA - PROGETTO EUROPEO N. 5207 LABELSCAPE | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 81.404,08 | 15.746,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 65.657,76 | 65.657,76 |
| 201183 | LABSCA - PROGETTO EUROPEO N. 5207 LABELSCAPE - QUOTA FONDO DI ROTAZIONE NAZIONALE | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 14.365,42 | 2.778,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.586,66 | 11.586,66 |
| 201184 | TRAIT - TRASFERIMENTI DAL MINISTERO DELL'INTERNO PER IL CONTENIMENTO DEL FENOMENO EPIDEMIOLOGICO DA COVID-19 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 39.314,23 | 39.314,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,03 | 0,03 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|----------------------|------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------|---------------------|----------------------|
| 201184 | TRAINT - TRASFERIMENTI DAL MINISTERO DELL'INTERNO PER IL CONTENIMENTO DEL FENOMENO EPIDEMIOLOGICO DA COVID-19 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 189.950,24 | 52.662,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 137.287,58 | 137.287,58 |
| 201184 | TRAINT - TRASFERIMENTI DAL MINISTERO DELL'INTERNO PER IL CONTENIMENTO DEL FENOMENO EPIDEMIOLOGICO DA COVID-19 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 50.389,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.389,96 | 50.389,96 |
| 201184 | TRAINT - TRASFERIMENTI DAL MINISTERO DELL'INTERNO PER IL CONTENIMENTO DEL FENOMENO EPIDEMIOLOGICO DA COVID-19 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 | -385.395,00 | 0,00 | 0,00 | 385.395,00 |
| 201185 | TRAMIU - TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE (MIUR) | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 489.904,22 | 484.504,22 | 5.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 201185 | TRAMIU - TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE (MIUR) | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 2.326.291,80 | 852.291,80 | 1.474.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 201186 | FOI079 - FONDO PROGETTAZIONE C. 1079 - CORRENTE | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 809.000,00 | 0,00 | 809.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403002 | CACIPE - Conferimento di capitali dal CIPE per interventi di edilizia scolastica | 0 | 0 | 11.723,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -18,46 | 0,00 | 0,00 | 11.742,06 |
| 403004 | CAPRIF - Trasferimenti in c/capitale dalla Regione per interventi in materia ambientale | 0 | 0 | 327.694,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -140.496,79 | 0,00 | 0,00 | 468.190,84 |
| 403006 | CONRES - Contributi da Roma Capitale per interventi di restauro | 0 | 0 | 3.550,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.550,89 |
| 403009 | CONVIA - Contributi regionali in materia di viabilità | 0 | 0 | 1.289,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.289,30 |
| 403010 | COSICU - CONTRIBUTI PER LA SICUREZZA STRADALE | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.966,84 | 32.966,84 | 32.966,84 |
| 403014 | MANVIA - Manutenzione straordinaria relativa a strade | 0 | 0 | 100.668,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 668,00 |
| 403017 | REGSPO - Contributi regionali per impiantistica sportiva | 0 | 0 | 13.215,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.215,16 |
| 403018 | RESMEF - SOMME RESTITUITE DAM M.E.F. | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -323,75 | 0,00 | 0,00 | 323,75 |
| 403024 | TRAMIT - Trasferimento Ministero delle Infrastrutture | 0 | 0 | 328,96 | 0,00 | 10.018.250,66 | 596.776,38 | 9.432.180,36 | -449.529,33 | 10.706,08 | 0,00 | 449.858,29 |
| 403024 | TRAMIT - Trasferimento Ministero delle Infrastrutture | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 2.021.046,55 | 0,00 | 2.021.046,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403024 | TRAMIT - Trasferimento Ministero delle Infrastrutture | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403024 | TRAMIT - Trasferimento Ministero delle Infrastrutture | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 1.113.297,88 | 929.001,13 | 184.296,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403024 | TRAMIT - Trasferimento Ministero delle Infrastrutture | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 1.926.522,10 | 0,00 | 1.675.873,68 | 0,00 | 0,00 | 250.648,42 | 250.648,42 |
| 403025 | TRAPER - Trasferimenti dallo Stato per Bando Penferie | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 1.097.376,31 | 196.859,51 | 900.516,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403027 | TRASED - Trasferimento straordinario edilizia scolastica | 0 | 0 | 66.443,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.749,76 | 3.749,76 | 70.193,61 |
| 403033 | TRCAAL - Trasferimenti di capitale da altri soggetti | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 63.770,74 | 63.770,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403033 | TRCAAL - Trasferimenti di capitale da altri soggetti | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 541.970,48 | 541.970,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403034 | TRCORR - Trasferimenti regionali per realizzazione corridoio di trasporto collettivo metropolitano | 0 | 0 | 817.402,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -0,01 | 0,00 | 0,00 | 817.402,33 |
| 403035 | TREDAK - Contributo realizzazione rotatoria | 0 | 0 | 5.229,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.127,34 | 666,94 | 666,94 | 7.023,39 |
| 403036 | TRENRI - TRASFERIMENTI DALLA REGIONE LAZIO PER LA PRODUZIONE DI FONTI ENERGETICHE RINNOVABILI | 0 | 0 | 880.005,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -44.796,25 | 0,00 | 0,00 | 924.801,58 |
| 403038 | TRGSE - Trasferimenti in c/capitale dal GSE per attivazione impianti fotovoltaici | 0 | 0 | 470,64 | 0,00 | 1.010.000,00 | 798.238,91 | 0,00 | -24.225,89 | 0,00 | 211.761,09 | 236.457,62 |
| 403040 | TRMIUR - Trasferimenti da M.I.U.R. | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 0,01 | 0,01 |
| 403040 | TRMIUR - Trasferimenti da M.I.U.R. | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 4.276.000,00 | 2.714.004,15 | 1.561.995,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403040 | TRMIUR - Trasferimenti da M.I.U.R. | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 3.000.000,00 | 2.933.430,25 | 0,00 | -17.630,22 | 0,00 | 66.569,75 | 84.199,97 |
| 403040 | TRMIUR - Trasferimenti da M.I.U.R. | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 1.150.000,00 | 1.150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403040 | TRMIUR - Trasferimenti da M.I.U.R. | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 1.300.000,00 | 13.946,97 | 1.286.053,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403041 | TRPARC - Trasferimenti regionali per realizzazione parcheggi | 0 | 0 | 400.110,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 400.110,99 |
| 403045 | TRTIBU - Trasferimenti Regione allargamento Tiburtina | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,01 |
| 403046 | TRVIAB - Trasferimenti dalla Regione per interventi nella viabilità | 0 | 0 | 409.466,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.403,11 | 0,00 | 0,00 | 405.063,66 |
| 403047 | VALAMB - Trasferimenti per valorizzazione ambientale | 0 | 0 | 60.316,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60.316,69 |
| 403048 | VIAARD - ADEGUAMENTO ALLE CONDIZIONI DI SICUREZZA SP AREMATINA | 0 | 0 | 4,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -21.856,89 | 0,00 | 0,00 | 21.860,89 |
| 403049 | VIMAR - RISTRUTTURAZIONE DELLE EX SS VIA DEL MARE VIA OSTIENSE | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -712,70 | 0,00 | 0,00 | 712,70 |
| 403071 | TRCDEM - TRASFERIMENTI DAL COMMISSARIO PER LE EMERGENZE CLIMATICHE | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 52.207,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 226,75 | 52.434,50 | 52.434,50 |
| 403074 | TRAVIS - TRASFERIMENTI MINISTERO INTERNO PER VALORIZZAZIONE INFRASTRUTTURALE | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 250.000,00 | 4.028,63 | 245.971,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 56.523.910,52 | | 143.874.006,40 | 119.582.509,74 | 26.244.330,13 | 13.963.194,52 | | 3.186.710,46 | 40.711.219,42 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|---|---------------|--------------|----------------|----------------|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14) | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| 5 | AAVCOR - [Avanzo di Amministrazione vincolato applicato alle spese correnti] | 0 | 0 | 1.095.114,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.095.114,49 |
| 200 | RAVAMB - [AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVANTI DA SANZIONI AMBIENTALI] | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -95,89 | 0,00 | 0,00 | 95,89 |
| 301011 | FITSPO - Proventi utilizzo strutture sportive | 0 | 0 | 2.833.481,05 | 865.648,90 | 80.730,37 | 758.208,74 | 108.000,00 | -24.523,47 | 0,00 | 80.170,53 | 2.072.526,15 |
| 301011 | FITSPO - Proventi utilizzo strutture sportive | 0 | 0 | 169.865,07 | 0,00 | 44.597,66 | 43.986,50 | 0,00 | 43.083,53 | 0,00 | 611,16 | 127.392,70 |
| 302001 | CONPOL - INTROITI CONTRAV. ELEVATE POLIZIA PROV. | 0 | 0 | 3.384.268,93 | 0,00 | 652.094,62 | 207.476,42 | 78.420,56 | 773.128,61 | 524,84 | 366.722,48 | 2.977.862,80 |
| 302001 | CONPOL - INTROITI CONTRAV. ELEVATE POLIZIA PROV. | 0 | 0 | 104.688,00 | 0,00 | 92.868,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 92.868,00 | 197.556,00 |
| 302001 | CONPOL - INTROITI CONTRAV. ELEVATE POLIZIA PROV. | 0 | 0 | 498,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 498,40 |
| 302001 | CONPOL - INTROITI CONTRAV. ELEVATE POLIZIA PROV. | 0 | 0 | 434,00 | 0,00 | 868,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 868,00 | 1.302,00 |
| 302001 | CONPOL - INTROITI CONTRAV. ELEVATE POLIZIA PROV. | 0 | 0 | 2.505,30 | 0,00 | 361,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 361,90 | 2.867,20 |
| 302001 | CONPOL - INTROITI CONTRAV. ELEVATE POLIZIA PROV. | 0 | 0 | 88,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 88,20 |
| 302001 | CONPOL - INTROITI CONTRAV. ELEVATE POLIZIA PROV. | 0 | 0 | 6.374,20 | 0,00 | 662,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 662,90 | 7.037,10 |
| 302004 | SANAMB - Sanzioni in materie ambientali | 0 | 0 | 2.504.543,59 | 1.145.797,47 | 960.695,63 | 406.686,02 | 772.835,37 | 475.340,00 | 126.852,66 | 853.824,37 | 1.737.221,49 |
| Totale altri vincoli (15) | | | | 10.101.861,23 | | 1.832.879,08 | 1.616.387,68 | 959.255,93 | 1.266.941,78 | | 1.396.089,34 | 8.219.562,42 |
| | | | | 82.543.595,05 | 0,00 | 175.901.461,48 | 121.198.867,42 | 27.203.586,06 | 15.230.136,30 | | 34.777.375,80 | 95.043.181,14 |
| Totale risorse vincolate (1=11+12+13+14+15) | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|
| 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=1-1-m/1) | | 30.194.576,00 | 46.112.399,30 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2) | | 3.186.710,46 | 40.711.219,42 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3) | | - | - |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4) | | - | - |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5) | | 1.396.089,34 | 8.219.562,42 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m) | | 34.777.375,80 | 95.043.181,14 |

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ² | Fondo plurienn. vinc. 31/12/N da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ¹ 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/ N |
|---------------------|---|-------------------|----------|--|--|--|---|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d) |
| 2 | AALCAP - [AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO APPLICATO ALLE SPESE IN CONTO CAPITALE] | 0 | 0 | 5.089.417,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (e) 5.089.417,55 |
| 4 | AAVCAP - [Avanzo di Amministrazione vincolato applicato alle spese in conto capitale] | 0 | 0 | 8.445.773,47 | 0,00 | 452.291,38 | 4.528.505,11 | 2.334.117,54 | 1.130.859,44 |
| 8 | AVABEI - AVANZO DERIVANTE DA ECONOMIE DI MUTUI BEI | 0 | 0 | 503.908,47 | 0,00 | -39.553,78 | 0,00 | -37.602,47 | 581.064,72 |
| 9 | AVADEV - [AVANZO DERIVANTE DA MUTUI DA DEVOLVERE] | 0 | 0 | 3.060.300,28 | 0,00 | -32.089,17 | 0,00 | -21.070,84 | 3.113.460,29 |
| 10 | AVADIS - [AVANZO DA ECON. MUTUI DISPONIBILI IN CASSA] | 0 | 0 | 445.532,84 | 0,00 | -90,73 | 0,00 | -41.032,57 | 486.656,14 |
| 404002 | ALIM - ALIENAZ. IMMOBILI AREE E RELITTI STRAD. | 0 | 0 | 0,00 | 7.382,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.382,09 |
| 603003 | MU5740 - MUTUO PER IMPIANTI SPORTIVI | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -22.412,75 | 22.412,75 |
| 603006 | MU7100 - MUTUO ACQUISTO IMMOBILI AREA SCIENTIFICA | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -0,01 | 0,01 |
| 603051 | MU0051 - MUTUO DA CONTRARRE PER ACQUISTO BENI PATRIMONIALI IMMOBILI DELL'ENTE | 0 | 0 | 0,00 | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | | | 17.544.932,61 | 20.007.382,09 | 20.380.557,70 | 4.528.505,11 | 2.211.998,90 | 10.431.252,99 |
| | | | | 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) | | | | | 10.431.252,99 |

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 31/12/2020 è la seguente:

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----|------------|------------|
|-----|------------|------------|

| | | |
|-----------------------------|----------------|-----------------|
| FPV di parte corrente | € - | € 14.457.712,24 |
| FPV di parte capitale | € 3.425.874,29 | € 79.736.022,47 |
| 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 | € 12.636.633,02 | € 18.175.606,57 | € 14.457.712,24 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 9.401.126,46 | € 8.973.414,54 | € 6.278.659,49 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 3.235.506,56 | € 3.708.507,61 | € 3.847.618,43 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € 5.493.684,42 | € 4.267.718,59 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € 63.715,73 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 56.009.144,96 | € 67.143.737,19 | € 76.310.148,18 |

| | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 56.009.144,96 | € 30.751.144,78 | € 35.099.407,30 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € 36.392.592,41 | € 41.210.740,88 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 163.470.298,95 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|-----------------|----------------|----------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 77.196.549,48 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2 29.164.043,53 | 506.076.078,66 | 735.240.122,19 |
| PAGAMENTI | (-) | 2 48.889.350,65 | 264.590.725,10 | 513.480.075,75 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 298.956.595,92 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 298.956.595,92 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 3 53.276.146,31 | 100.713.132,95 | 453.989.279,26 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1 86.923.910,37 | 308.357.931,15 | 495.281.841,52 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 1 4.457.712,24 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 7 9.736.022,47 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 163.470.298,95 |
| | | | | |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 152.013.773,77 | € 135.306.836,25 | € 163.470.298,95 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 38.488.243,49 | € 41.475.264,93 | € 48.138.482,71 |
| Parte vincolata (C) | € 48.941.595,65 | € 42.122.883,65 | € 95.043.181,14 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 56.900.691,16 | € 35.384.851,42 | € 10.431.252,99 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 7.683.243,47 | € 16.323.836,25 | € 9.857.382,11 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero; a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|----------------------|
| Salario accessorio e premiante | 3.911.334,16 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 10.546.378,08 |
| “Fondone” Covid-19 DM 3/11/2020 | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 14.457.712,24 |
| | |

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

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell’esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

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

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------|---------------------|-----------------------------------|
| | | Parte disponibile | FIDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0 | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0 | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | | | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 2.859.411,85 | 13.464.424,40 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0 | 0 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0 | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 0 | | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 4.827.320,04 | | | | | 0 | 3.580.000,00 | 0,00 | 1.247.320,04 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 11.034.067,03 | | | | | | | | | 11.034.067,03 |
| Valore delle parti non utilizzate | 103.121.612,93 | 103.121.612,93 | 35.697.963,54 | 5.289.057,90 | 488.243,49 | 15.917.823,30 | 12.825.469,55 | - | 8.552.270,76 | 24.350.784,39 |
| Valore monetario della parte | 135.306.836,25 | 116.586.037,33 | 35.697.963,54 | 5.289.057,90 | 488.243,49 | 15.917.823,30 | 16.405.469,55 | - | 9.799.590,80 | 35.384.851,42 |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Vice Sindaco metropolitano n. 32 del 01/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Decreto del Vice Sindaco metropolitano n. 32 del 01/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|------------------|------------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi | € 585.791.547,13 | € 229.164.043,53 | € 353.276.146,31 | -€ 3.351.357,29 |
| Residui passivi | € 442.361.916,60 | € 248.889.350,65 | € 186.923.910,37 | -€ 6.548.655,58 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 2.191.754,95 | € 4.454.147,39 |
| Gestione corrente vincolata | € 88.406,87 | € 8 65.889,41 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 1.071.195,47 | € 580.545,73 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 648.073,05 |
| Gestione servizi c/terzi | € | € |
| MINORI RESIDUI | € 3.351.357,29 | € 6.548.655,58 |

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

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

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

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

| Residui attivi | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|-----------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo 1 | 2.453.350,62 | 3.345.071,27 | 4.035.583,44 | 6.340.278,09 | 7.437.967,69 | 56.667.797,87 | 80.280.048,98 |
| Titolo 2 | 104.207.100,24 | 9.679.249,14 | 6.717.987,50 | 18.832.335,37 | 8.891.566,49 | 26.837.036,54 | 175.165.275,28 |
| Titolo 3 | 16.645.542,71 | 6.713.197,85 | 3.926.519,05 | 3.352.753,07 | 4.052.770,73 | 4.736.300,25 | 39.427.083,66 |
| Titolo 4 | 66.888.749,21 | 85.196,28 | 1.287.004,75 | 5.731.202,16 | 8.927.754,74 | 10.454.440,08 | 93.374.347,22 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 52.037.607,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52.037.607,03 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 9.220.995,61 | 166.247,09 | 213.825,07 | 311.619,97 | 1.774.671,14 | 2.017.558,21 | 13.704.917,09 |
| TOTALE | 199.415.738,39 | 19.988.961,63 | 68.218.526,84 | 34.568.188,66 | 31.084.730,79 | 100.713.132,95 | 453.989.279,26 |
| In % Su Tot. | 44% | 4% | 15% | 8% | 7% | 22% | 100% |

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

| Residui Passivi | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|-----------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo 1 | 38.744.267,69 | 9.466.881,04 | 4.247.954,30 | 6.797.521,04 | 59.345.092,59 | 274.855.330,20 | 393.457.046,86 |
| Titolo 2 | 25.793.029,90 | 8.470.877,39 | 1.810.406,01 | 2.094.456,84 | 7.536.556,53 | 27.013.995,04 | 72.719.321,71 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.464.261,12 | 1.464.261,12 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 16.632.244,28 | 2.051.924,10 | 752.061,16 | 551.280,72 | 2.629.356,78 | 5.024.344,79 | 27.641.211,83 |
| TOTALE | 81.169.541,87 | 19.989.682,53 | 6.810.421,47 | 9.443.258,60 | 69.511.005,90 | 308.357.931,15 | 495.281.841,52 |
| % su Tot | 16% | 4% | 1% | 2% | 14% | 62% | 100% |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 36.000.000,00.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.069.566,94 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

L'Organo di revisione ha verificato, che l'Ente non rientra nelle condizioni cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si avvalso della facoltà di attivare il Fondo anticipazione liquidità.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nell'annualità 2020 per le motivazioni evidenziate nell'allegato al Rendiconto sono pari ad Euro 2.428,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 9.000.000,00, **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 9.000.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 5.289.057,90 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio 2019;
- Euro 3.710.942,10 accantonati nel risultato di amministrazione del presente Rendiconto 2020.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che detto accantonamento possa ragionevolmente considerarsi adeguato alla luce delle valutazioni rassegnate dall'Avvocatura.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Con il Rendiconto 2018 è stata accantonata la somma di euro 488.243,49 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

Non si è reso necessario procedere ad ulteriori accantonamenti con il rendiconto 2020, essendo il fondo risultato congruo sulla base dei risultati dei bilanci 2019 approvati dalle Società partecipate.

Durante l'esercizio 2020, non vi è stata la necessità di effettuare interventi al fine di sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Non è previsto per le Città metropolitane l'obbligo di corrispondere indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad € 2.650.239,22 relativo agli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 56.827.995,30 | 61.958.685,63 | 5.130.690,33 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 6.404.379,74 | 2.111.240,49 | -4.293.139,25 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 338.940,23 | 0,00 | -338.940,23 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 63.571.315,27 | 64.069.926,12 | 498.610,85 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 3 68.860.006,37 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 153.789.438,53 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 18.331.363,44 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018 | € 540.980.808,34 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 54.098.080,83 | |
| 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) | € 22.273.179,09 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 31.824.901,74 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 22.273.179,09 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100 | | 4,12% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|--|---|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € 541.780.156,42 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | € 23.791.007,72 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € 20.000.000,00 |

| | | |
|----------------------|---|---------------------|
| TOTALE DEBITO | = | € 537.989.148,70 |
|----------------------|---|---------------------|

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Residuo debito (+) | € 588.001.876,58 | € 552.838.799,39 | € 541.780.156,42 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € 25.000.000,00 | € 20.000.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | € 35.163.077,19 | € 36.058.642,97 | € 23.791.007,72 |
| Estinzioni anticipate (-) | € - | € - | € - |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € - | € - | € - |
| Totale fine anno | € 552.838.799,39 | € 541.780.156,42 | € 537.989.148,70 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.343.268 | 4.342.212 | 4.253.314 |
| Debito medio per abitante | 127,29 | 124,77 | 126,49 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Oneri finanziari | € 26.916.122,27 | € 25.597.241,67 | € 19.249.192,16 |
| Quota capitale | € 35.163.077,19 | € 36.058.642,97 | € 23.791.003,13 |
| Totale fine anno | € 62.079.199,46 | € 61.655.884,64 | € 43.040.195,29 |

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, mentre in considerazione degli effetti provocati dalla pandemia Covid 19 ha deliberato ed usufruito per l'anno 2020 della sospensione del rimborso delle quote capitale dei mutui, così come previsto dal "D.L. Rilancio" art 122 ⁽¹⁾.

(1) "D.L. Rilancio", l'articolo 122, ha previsto che "in considerazione delle difficoltà determinate dall'attuale emergenza epidemiologica da virus Covid-19, nel corso dell'anno 2020, gli enti locali possono effettuare operazioni di rinegoziazione o sospensione quota capitale mutui e di altre forme di prestito contratto con le banche, gli intermediari finanziari e la Cassa Depositi e prestiti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio di cui all'articolo 163 del D. lgs 18 agosto 2000, n. 267, mediante deliberazione dell'organo esecutivo, fermo restando l'obbligo di provvedere alle relative iscrizioni nel bilancio di previsione". Ai sensi del comma 2, dello stesso articolo 122 citato, "in considerazione dell'emergenza Covid-19, in caso di adesione ad accordi promossi dall'Associazione Bancaria Italiana (ABI) e dalle associazioni degli enti locali, che prevedono la sospensione delle quote capitale delle rate di ammortamento in scadenza nell'anno 2020 dei finanziamenti in essere, con conseguente modifica del relativo piano di ammortamento, tale sospensione può avvenire anche in deroga all'articolo 204 comma 2 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e all'articolo 41, commi 2 e 2 bis, della legge 28 dicembre 2001, n. 448, fermo restando il pagamento delle quote interessi alle scadenze contrattualmente previste. Le operazioni di cui al presente comma non comportano il rilascio di nuove garanzie, essendo le stesse automaticamente prorogate al fine di recepire

Concessione di garanzie

Sono state rilasciate due fidejussioni con il Credito Sportivo (ICS) a garanzia di due finanziamenti erogati a favore di associazioni sportive che hanno realizzato impianti sportivi su patrimonio provinciale. Le due garanzie sono:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2019 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019 |
|------------------------------------|---------|---|--------------|---|--|
| SSD FB TEAM ROME A R.L, | | € 297.000,00 | fidejussioni | € - | € - |
| ASD PASS ROMA | | € 297.000,00 | fidejussioni | € - | € - |
| TOTALE | | € 594.000,00 | | € - | € - |
| | | | | | |

Sono state, inoltre, rilasciate da Banca Intesa San Paolo, nell'interesse dell'Ente, a garanzia di n. 3 contratti stipulati con il Corpo di Polizia provinciale e Telecom Italia Spa aventi ad oggetto la locazione di spazi immobiliari, industriali e su strutture metalliche per ospitare apparati di radiodiffusione nelle seguenti località: Rocca di Papa, Civitavecchia e Tolfa.

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2019 | Commissioni a carico 3% |
|------------------------------------|---------|---|--------------|---|-------------------------|
| TELECOM ITALIA SPA | | € 968,36 | fideiussioni | | € 29,05 |
| TELECOM ITALIA SPA | | € 968,36 | fideiussioni | | € 29,05 |
| TELECOM ITALIA SPA | | € 1.936,71 | fideiussioni | | € 58,10 |
| TOTALE | | € 3.873,43 | | € - | € 116,20 |
| | | | | | |

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nell'esercizio 2020 anticipazione di liquidità. **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria. **Strumenti di finanza derivata**

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 43.686.963,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 8.909.587,53
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.246.369,75

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, non evidenzia rilievi.

L'andamento dei residui attivi al 1/01/2020 nel corso dell'anno 2020 è stato il seguente:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2020 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.20 |
|---------------|--|-----------------------|--------------------------------------|--|
| Titolo 1 | 201.016.597,86 | 177.279.966,89 | -124.379,86 | 23.612.251,11 |
| Titolo 2 | 182.051.092,94 | 33.634.447,33 | -88.406,87 | 148.328.238,74 |
| Titolo 3 | 39.822.896,74 | 3.064.738,24 | -2.067.375,09 | 34.690.783,41 |
| Titolo 4 | 95.716.544,75 | 11.725.442,14 | -1.071.195,47 | 82.919.907,14 |
| Titolo 5 | 53.909.636,89 | 1.872.029,86 | 0,00 | 52.037.607,03 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 13.274.777,95 | 1.587.419,07 | 0,00 | 11.687.358,88 |
| TOTALE | 585.791.547,13 | 229.164.043,53 | -3.351.357,29 | 353.276.146,31 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione: **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------|--------------|----------------|--------------|
| accertamento | € 930.433,79 | € 1.172.535,29 | € 653.987,42 |
| riscossione | € 309.684,19 | € 422.277,50 | € 345.614,79 |
| %riscossione | 33,28 | 36,01 | 52,85 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS | € 930.433,79 | € 1.172.535,29 | € 653.987,42 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 581.083,70 | € 1.112.853,24 | € 490.490,57 |
| entrata netta | € 349.350,09 | € 59.682,05 | € 163.496,86 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 540.019,73 | € 99.346,08 | € 319.768,83 |
| % per spesa corrente | 154,58% | 166,46% | 195,58% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 6.100,00 | € 194.509,74 | € 247.005,28 |

| | | | |
|--------------------|-------|---------|---------|
| % per Investimenti | 1,75% | 325,91% | 151,08% |
|--------------------|-------|---------|---------|

Con riferimento alle entrate derivanti da sanzioni al Codice della Strada si evidenzia la diminuzione rispetto a quanto accertato nell'anno 2019 principalmente per effetto della pandemia Covid-19 che ha limitato gli spostamenti dei cittadini a causa delle varie fasi di lockdown.

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

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

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 6.448.691,86 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 876.340,39 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 958.770,98 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 4.613.580,49 | 71,54% |
| Residui della competenza | € 516.202,23 | |
| Residui totali | € 5.129.782,72 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 4.354.159,57 | 84,88% |

L'organo di revisione, nel prendere atto del FCDE, invita l'ente a focalizzare l'attenzione sulla riscossione dei residui sia di competenza che delle annualità pregresse.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati | | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | variazione |
|----------------|---|-------------------------|-------------------------|---------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 72.737.607,59 | € 70.711.210,85 | -2.026.396,74 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 5.979.936,33 | € 5.292.144,87 | -687.791,46 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 127.791.727,61 | € 136.049.044,47 | 8.257.316,86 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 214.643.073,13 | € 214.364.718,41 | -278.354,72 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 25.597.241,67 | € 19.249.192,16 | -6.348.049,51 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 35.892,92 | € 1.003.637,12 | 967.744,20 |
| 110 | altre spese correnti | € 6.256.610,27 | € 1.569.524,70 | 943.914,43 |
| TOTALE | | € 447.411.089,52 | € 448.239.472,58 | 828.383,06 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs.

75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

| spese del personale | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 |
|--------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 124.167.424,77 | 72.737.607,59 | 70.711.210,85 |
| Spese macroaggregato 103 | | | |
| Irap macroaggregato 102 | 7.871.045,09 | 4.359.878,42 | 4.044.101,62 |

| | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | |
| Altre spese: formazione | 363.893,64 | 106.164,37 | 55.519,91 |
| Totale spese di personale (A) | 132.402.363,50 | 77.203.650,38 | 74.810.832,38 |
| (-) Componenti escluse (B) | 13.025.429,53 | 2.739.494,32 | 2.448.978,00 |
| (-) Altre componenti escluse: | | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 119.376.933,97 | 74.464.156,06 | 72.361.854,38 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | | |
| Spese correnti | 414.287.489,09 | 447.411.089,62 | 448.239.472,58 |
| Incidenza spese correnti | 28,81% | 16,64% | 16,14% |

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

| SOCIETA' | CONTABILITA' PARTECIPATA | | CONTABILITA' ENTE | | DIFFERENZA | MOTIVAZIONI |
|---|--------------------------|-----------------------|------------------------------|-------------------|------------|-------------|
| | CREDITI/DEBITI | SOCIETA' | CREDITI/DEBITI | | | |
| | PARTECIPATA | | CITTA' METROPOLITANA DI ROMA | | | |
| | Crediti vs Ente € 0,00 | Debiti vs Ente € 0,00 | crediti vs società | debiti vs società | | |
| ✓ ACEA ATO 2 S.p.A | | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| ✓ AEROPORTI DI ROMA S.p.A | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| ✓ AGENZIA SVILUPPO PROVINCIA PER LE COLLINE ROMANE S.c.r.l. in liquidazione | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| BANCA ETICA Coop.a.r.l. | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| ✓ BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ROMA S.c.a.r.l. | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| ✓ CAPITALE LAVORO S.p.a. | € 361.756,45 | € 0,00 | € 0,00 | € 361.756,45 | € 0,00 | |

| | | | | | | |
|---|---------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------|---------------|
| ✓ C.A.R. Centro agroalimentare Roma S.c.p.a | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| ✓ INVESTIMENTI S.p.A | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| ✓ TECNOPOLO S.p.A | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALI | € 361.756,45 | € 0,00 | € 0,00 | € 361.756,45 | € 0,00 | € 0,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22 dicembre 2020, con deliberazione del consiglio metropolitano n. 77, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto, con la tabella a seguire, delle società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019:

| Denominazione | Patrimonio netto al 31/12/2019 | Risultato di esercizio | Part-ne % | Patrimonio di pertinenza | Valutazione in bilancio | Nota |
|------------------|--------------------------------|------------------------|------------|--------------------------|-------------------------|--------------------|
| Investimenti Spa | 79.022.017 | -4.902.907 | 0,0571201% | 45.137,46 | 38.009,00 | Deliberato recesso |

FONDO IMMOBILIARE - PROVINCIA DI ROMA

Con riferimento al Fondo immobiliare, l'Organo di revisione dà atto che lo stesso, in aderenza alla Deliberazione del consiglio metropolitano n. 19 del 28 giugno 2019, a far data dal 31/12/2020 ha cessato l'attività di valorizzazione e si trova attualmente nella fase di liquidazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | Anno 2020 | Anno 2019 |
|--|--|-----------------------|-----------------------|
| <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 298.430.381,19 | 370.389.171,83 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 217.932.342,06 | 119.431.165,94 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 209.666.616,86 | 109.877.272,67 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 8.265.725,20 | 8.040.205,27 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 1.513.688,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 6.263.779,48 | 8.313.127,81 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 5.346.011,62 | 7.316.057,63 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 917.767,86 | 997.070,18 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 6.728.212,65 | 7.150.585,03 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 529.354.715,38 | 505.284.050,61 |
| <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.889.132,51 | 1.359.924,87 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 124.305.677,85 | 113.737.122,54 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 9.649.543,49 | 9.085.867,79 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 216.475.958,90 | 221.047.452,87 |

| | | | |
|----|---|-----------------------|-----------------------|
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 214.364.718,41 | 214.643.073,13 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 2.111.240,49 | 6.404.379,74 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Personale | 74.622.545,01 | 72.737.607,59 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 45.353.200,78 | 49.473.146,14 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 9.576.491,09 | 13.243.838,10 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 35.474.673,23 | 34.531.344,50 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 302.036,46 | 1.697.963,54 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -2.292,85 | -639,63 |
| 16 | | | |
| | Accantonamenti per rischi | 3.710.942,10 | 5.189.057,90 |
| 17 | Altri accantonamenti | 2.650.239,22 | 0,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 4.599.092,58 | 2.964.066,15 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 483.254.039,59 | 475.593.606,22 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 46.100.675,79 | 29.690.444,39 |

| | | | |
|----|---|------------------|-------------------|
| | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 327.600,00 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | 0,00 | 327.600,00 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 29.665,80 | 57.055,99 |
| | Totale proventi finanziari | 29.665,80 | 384.655,99 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |

| | | | |
|----|---|-----------------------|-----------------------|
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 19.143.085,11 | 25.491.782,97 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 19.143.085,11 | 25.491.782,97 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 |
| | Totale oneri finanziari | 19.143.085,11 | 25.491.782,97 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -19.113.419,31 | -25.107.126,98 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | 930.060,94 | 668.644,20 |
| 23 | Svalutazioni | 15.808.829,73 | 9.597.665,28 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | -14.878.768,79 | -8.929.021,08 |
| | <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | | |
| 24 | Proventi straordinari | 5.791.075,81 | 43.682.549,02 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 196.859,51 | 0,00 |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 5.594.216,30 | 43.682.549,02 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 |
| | Totale proventi straordinari | 5.791.075,81 | 43.682.549,02 |
| | Oneri straordinari | 3.810.473,14 | 46.962.879,45 |
| 25 | | | |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 338.940,23 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 3.225.807,48 | 46.623.939,22 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 68.842,91 | 0,00 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 515.822,75 | 0,00 |
| | Totale oneri straordinari | 3.810.473,14 | 46.962.879,45 |

| | | | |
|----|--|----------------------|-----------------------|
| | | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 1.980.602,67 | -3.280.330,43 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 14.089.090,36 | -7.626.034,10 |
| | Imposte (*) | | |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 4.058.595,72 | 4.359.878,42 |
| 26 | | 10.030.494,64 | -11.985.912,52 |
| 27 | | | |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un miglioramento rispetto a quanto conseguito nell'annualità 2019; infatti lo stesso, passa da Euro - 11.985.912,52 del 2019 ad Euro 10.030.494,64 del 2020.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) il cui saldo ammonta ad Euro 46.100.675,79 è motivato principalmente da un aumento consistente dei proventi da trasferimenti correnti, che compensa anche l'aumento dei componenti negativi della gestione.

Non si registrano per l'annualità 2020 proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

| 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------|---------------|---------------|
| 44.917.811,03 | 47.775.182,60 | 45.051.164,32 |

STATO PATRIMONIALE

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

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

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazioni |
|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | 11.203.807,68 | 16.306.639,09 | - 5.102.831,41 |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | 990.830.130,25 | 971.726.992,55 | 19.103.137,70 |
| <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i> | 144.274.632,06 | 159.153.400,85 | -14.878.768,79 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 1.146.308.569,99 | 1.147.187.032,49 | - 878.462,50 |
| <i>Rimanenze</i> | 49.020,91 | 46.728,06 | 2.292,85 |
| <i>Crediti</i> | 417.989.279,26 | 550.093.583,59 | -132.104.304,33 |
| <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | 176.608,24 | 176.608,24 | |
| <i>Disponibilità liquide</i> | 298.956.595,92 | 77.196.549,48 | 221.760.046,44 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 717.171.504,33 | 627.513.469,37 | 89.658.034,96 |
| Ratei e risconti | 715.449,40 | 681.248,29 | 34.201,11 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 1.864.195.523,72 | 1.775.381.750,15 | 88.813.773,57 |
| | | | |
| | | | |
| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazioni |
| PATRIMONIO NETTO | 554.483.571,63 | 544.453.076,99 | 10.030.494,64 |
| CONFERIMENTI | 259.910.670,54 | 240.422.865,85 | 19.487.804,69 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | 12.138.482,71 | 5.777.301,39 | 6.361.181,32 |
| <i>Debiti da finanziamento</i> | 537.989.148,70 | 541.780.156,42 | - 3.791.007,72 |
| <i>Debiti di funzionamento</i> | 456.567.431,76 | 411.082.098,34 | 45.485.333,42 |
| <i>Altri debiti</i> | 38.714.409,76 | 31.279.818,26 | 7.434.591,50 |
| TOTALE DEBITI | 1.033.270.990,22 | 984.142.073,02 | 49.128.917,20 |
| RATEI E RISCONTI | 4.391.808,62 | 586.432,90 | 3.805.375,72 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 1.864.195.523,72 | 1.775.381.750,15 | 88.813.773,57 |
| <i>CONTI D'ORDINE</i> | 327.336.117,23 | 322.373.060,44 | 4.963.056,79 |

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|---|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2020 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2020 |
| <i>- inventario dei beni immobili</i> | <i>2020</i> |
| <i>- inventario dei beni mobili</i> | <i>2020</i> |

| | |
|------------------------------|------|
| Immobilizzazioni finanziarie | 2020 |
| Rimanenze | 2020 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Il valore residuo dei beni dichiarati fuori uso ammonta ad Euro 0,00

Sulle miglorie di beni di terzi l'Organo di revisione ha constatato che i casi in cui si è provveduto alla spesa la stessa era prevista come obbligatoria dalla legge.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 36.000.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

| | | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|---|----------------|
| (+) | Crediti dello Sp | € | 417.989.279,26 |
| (+) | FCDE economica | € | 3 6.000.000,00 |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | | |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 453.989.279,26 |
| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | | |
| +/- | risultato economico dell'esercizio | | 10.030.494,64 |
| | | | |

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere che ammonta ad Euro 298.956.595,92.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

| | | |
|-----|--|------------------------|
| + | risultato economico dell'esercizio | € 10.030.494,64 |
| +/- | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | |
| + | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | |
| +/- | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | |
| | variazione al patrimonio netto | € 10.030.494,64 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | |
|--|------------------------|
| Fondo di dotazione | € 308.643.025,33 |
| Riserve | € 235.810.051,66 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | -€ 112.490.098,57 |
| da capitale | |
| da permessi di costruire | |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 346.691.483,60 |
| altre riserve indisponibili | € 1.608.666,63 |
| risultato economico dell'esercizio | € 10.030.494,64 |

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

| | Importo |
|-------------------------|------------------------|
| con utilizzo di riserve | |
| portata a nuovo | € 10.030.494,64 |
| Totale | € 10.030.494,64 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

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

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

| | | |
|-----|-------------------------------------|--------------------|
| (+) | Debiti | € 1.033.270.990,22 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € 537.989.148,70 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | |

| | | |
|-----|--------------------------------------|-------------------------|
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € 495.281.841,52 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 259.910.670,54.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RACCOMANDAZIONI

L'Organo di Revisione, invita l'Ente:

- a focalizzare l'attenzione sull'attività di riscossione dei residui attivi mantenuti con particolare riferimento alle annualità più remote, notiziando l'organo di revisione dei risultati conseguiti, con particolare riferimento al tavolo tecnico istituito in relazione ai contributi per la formazione, derivando gli equilibri di bilancio dalla efficacia della riscossione;
- a monitorare la fase di liquidazione del FONDO IMMOBILIARE - PROVINCIA DI ROMA, attività complessa sotto diversi profili;

- ad attenzionare i fondi Covid, essendosi registrate continue modifiche sulle regole di assegnazione e di utilizzo, nonché incertezze sulle modalità di calcolo della “perdita riconoscibile”.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione,

- Visti i pareri favorevoli di regolarità contabile espressi dal Ragioniere Generale e dai competenti uffici di programmazione;
- Visto il parere favorevole di regolarità tecnico-amministrativa espresso dal Ragioniere Generale;
- tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato ed attenzionato,

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione,

esprime

giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott FILIPPO SAVO

DOTT. GAETANO DI MONACO

RAG. GIANLUCA CIUFO