

# COMUNE DI PADOVA

Provincia di Padova

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. de SILVA BRUNO

DR. VERONESI FABRIZIO

DR. SABBADIN GIORGIO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	17
Risultato di amministrazione .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	22
Fondi spese e rischi futuri .....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	33
CONTO ECONOMICO .....	34
STATO PATRIMONIALE .....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	37
CONCLUSIONI .....	37

# Comune di Padova

## Organo di revisione

Verbale n. 54 del 27 aprile 2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione, pur operando con i limiti della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto, fatto salvo un accesso presso il Comune di Padova operato il 24 u.s. dal Presidente, ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro presso lo Studio dei singoli componenti l'organo di revisione, con la collaborazione in audio video conferenza del Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico e di altri collaboratori all'uopo intervistati, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 o presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Padova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padova, lì 27 aprile 2020

L'organo di revisione

DR. de SILVA BRUNO

DR. VERONESI FABRIZIO

DR. SABBADIN GIORGIO

## **INTRODUZIONE**

**I sottoscritti Dr. Bruno de Silva, Dr. Fabrizio Veronesi, Dr. Giorgio Sabbadin Revisori** nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2019/0021 del 25.03.2019;

- ◆ ricevuta in data 23.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 172 del 21.04.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 84 del 26/06/1996;

### **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. 78
di cui variazioni di Consiglio	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 20
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 47
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 2019.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Padova registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 210.440 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **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;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovava 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 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:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	1
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	2
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di

- cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
  - che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
  - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
  - nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
  - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
  - nel corso dell'esercizio 2019, **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;
  - **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 175.201,41, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 70.438,47	€ 273.367,81	€ 175.201,41
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 70.438,47</b>	<b>€ 273.367,81</b>	<b>€ 175.201,41</b>

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 34.515,83.

- 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 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 2.482.297,47	€ 8.762.413,01	-€ 6.280.115,54	28,33%	22,98%
Mense scolastiche	€ 4.606.110,61	€ 6.177.230,00	-€ 1.571.119,39	74,57%	64,60%
Musei e pinacoteche	€ 3.090.301,28	€ 4.411.244,90	-€ 1.320.943,62	70,06%	90,63%

Impianti sportivi	€ 281.877,54	€ 865.177,51	-€ 583.299,97	32,58%	27,49%
Altri servizi(Labor. Anziani)	€ 319.424,32	€ 567.677,88	-€ 248.253,56	56,27%	48,66%
<b>Totali</b>	<b>€ 10.780.011,22</b>	<b>€ 20.783.743,30</b>	<b>-€ 10.003.732,08</b>	<b>51,87%</b>	<b>51,08%</b>

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 144.811.614,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 144.811.614,78

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 130.335.495,59	€ 146.295.941,32	€ 144.811.614,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 13.590.879,78	€ 12.707.773,37	€ 8.379.682,86

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 31/12/2019.

### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 9.843.179,66	€ 13.590.879,78	€ 12.707.773,37
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 9.843.179,66	€ 13.590.879,78	€ 12.707.773,37
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 5.749.755,93	€ 1.879.868,46	€ 3.658.777,47
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.002.055,81	€ 2.762.974,87	€ 7.986.867,98
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 13.590.879,78	€ 12.707.773,37	€ 8.379.682,86
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 13.590.879,78	€ 12.707.773,37	€ 8.379.682,86

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:

### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019
---------------------------------------

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			<b>146.295.941,32</b>
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	143.737.261,21	24.538.439,07	168.275.700,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	31.423.765,91	7.845.164,07	39.268.929,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	50.292.222,90	8.960.986,31	59.253.209,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ -	<b>225.453.250,02</b>	<b>41.344.589,45</b>	266.797.839,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	199.450.957,66	51.345.968,42	250.796.926,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	4.178.674,94	0,00	4.178.674,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ -	<b>203.629.632,60</b>	<b>51.345.968,42</b>	<b>254.975.601,02</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ -	<b>21.823.617,42</b>	<b>-10.001.378,97</b>	<b>11.822.238,45</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	1.840.649,48	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	-3.076.570,96	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ -	<b>20.587.695,94</b>	<b>-10.001.378,97</b>	<b>11.822.238,45</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	14.753.044,25	11.165.841,99	25.918.886,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	0,00	916.146,64	916.146,64

Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ -	6.673.382,35	0,00	6.673.382,35
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	3.076.570,96	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ -	<b>24.502.997,56</b>	<b>12.081.988,63</b>	<b>33.508.415,23</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <b>(B1)</b>	+	€ -	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	0,00	916.146,64	916.146,64
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	<b>0,00</b>	<b>916.146,64</b>	<b>916.146,64</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	<b>0,00</b>	<b>916.146,64</b>	<b>916.146,64</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ -	<b>24.502.997,56</b>	<b>11.165.841,99</b>	<b>32.592.268,59</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ -	36.961.194,41	7.006.820,43	43.968.014,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ -	<b>36.961.194,41</b>	<b>7.006.820,43</b>	<b>43.968.014,84</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ -	<b>36.961.194,41</b>	<b>7.006.820,43</b>	<b>43.968.014,84</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ -	<b>-14.298.846,33</b>	<b>4.159.021,56</b>	<b>-11.375.746,25</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	3.673.382,35	0,00	3.673.382,35
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	<b>3.673.382,35</b>	<b>0,00</b>	<b>3.673.382,35</b>
Entrate titolo 7 <b>(S)</b> - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ -	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 <b>(T)</b> - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ -	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 <b>(U)</b> - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ -	49.476.818,27	474.875,29	49.951.693,56

Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	44.738.676,04	4.386.600,55	49.125.276,59
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>144.811.614,78</b>

\* Trattasi di quota di

Rimborso annua

\*\* Il totale comprende

Competenza + Residui

L'ente nel corso del 2019 non ha utilizzato l'istituto dell'anticipazione di Tesoreria.

### Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 50.227.203,52

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 16.841.273,48, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 12.969.940,43 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	50.227.203,52
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	11.998.934,41
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	21.386.995,63
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>16.841.273,48</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)	16.841.273,48
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)	3.871.333,05
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>12.969.940,43</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 21.735.268,85
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 99.162.061,66
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 101.807.080,45
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.645.018,79
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.614.020,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 6.143.676,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.470.344,51
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 21.735.268,85
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.645.018,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.470.344,51
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 31.136.953,46
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 99.051.890,86
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 147.808.749,87

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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/accertamenti in
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 169.278.994,93	€ 173.946.160,30	€ 143.737.261,21	82,63
<b>Titolo II</b>	€ 48.870.691,99	€ 40.854.779,15	€ 31.423.765,91	76,92
<b>Titolo III</b>	€ 66.848.179,78	€ 67.337.737,42	€ 50.292.222,90	74,69
<b>Titolo IV</b>	€ 80.131.446,08	€ 40.177.784,35	€ 14.753.044,25	36,72
<b>Titolo V</b>	€ 3.750.000,00	€ 3.673.382,35	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 368.879.312,78</b>	<b>€ 325.989.843,57</b>	<b>€ 240.206.294,27</b>	<b>73,69</b>

Nel 2019, 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 2019) la seguente situazione:

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.468.394,60
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	282.138.676,87
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	(-)	252.889.230,41
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	17.604.297,81

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.178.674,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>21.934.868,31</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	19.003.705,06
<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	(+)	1.840.649,48
<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	(-)	3.076.570,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>39.702.651,89</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>11.828.934,41</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>14.210.342,60</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>13.663.374,88</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>4.735.115,55</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>8.928.259,33</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	12.133.248,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	84.693.667,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	50.524.549,05
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	(-)	1.840.649,48
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	3.673.382,35
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	(+)	3.076.570,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	50.186.669,37
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	84.202.782,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>10.524.551,63</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>170.000,00</b>
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>7.176.653,03</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>3.177.898,60</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>863.782,50</b>
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>4.041.681,10</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	3.673.382,35
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	(-)	3.673.382,35
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>50.227.203,52</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		<b>11.998.934,41</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>21.386.995,63</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>16.841.273,48</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>3.871.333,05</b>

<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>12.969.940,43</b>
----------------------------------	----------------------

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>39.702.651,89</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	19.003.705,06
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	11.828.934,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	4.735.115,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	14.210.342,60
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>	<b>-</b>	<b>10.075.445,73</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione "al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione .

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di Spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidita'</b>						
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidita'</b>						
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
10353100	Fondo perdite società partecipate	1.823.167,36			0,00	1.823.167,36
10353805	Altri fondi e accantonamenti			368.223,00		368.223,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>1.823.167,36</b>		<b>368.223,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.191.390,36</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
10353200	Oneri da contenzioso	1.769.766,33	-26.841,98	40.551,30	1.500.000,00	3.310.317,63
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>1.769.766,33</b>	<b>-26.841,98</b>	<b>40.551,30</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>3.283.475,65</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità'</b>						
10309300	Fondo svalutazione crediti per Tari - VEDI E. CAP. 10008205	0,00		2.275.219,95	8.087.640,05	10.362.860,00
10353700	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	54.992.457,14		9.137.940,16	2.855.915,11	66.986.312,41
20353700	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale	10.125.148,88		170.000,00	-863.782,50	9.431.366,38
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità'</b>		<b>65.117.606,02</b>		<b>11.583.160,11</b>	<b>10.079.772,66</b>	<b>86.780.538,79</b>
<b>Accantonamento residui perenti</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti</b>						
<b>Altri accantonamenti</b>						
10353300	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	34.000,00	-1.618,37	7.000,00		41.000,00
18353200	Altri fondi - fondo perdite società	8.717.183,86			-7.708.439,61	1.008.744,25
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>8.751.183,86</b>	<b>-1.618,37</b>	<b>7.000,00</b>	<b>-7.708.439,61</b>	<b>1.048.125,88</b>
<b>Totale</b>		<b>77.461.723,57</b>	<b>-28.460,35</b>	<b>11.998.934,41</b>	<b>3.871.333,05</b>	<b>93.303.530,68</b>

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (2018) e (2019) determinate nel rispetto dei principi contabili.

Per quanto riguarda l'elenco analitico delle risorse vincolate e destinate nel risultato di amministrazione

si rinvia ai modelli ufficiali allegati al rendiconto.

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019**

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>		<b>31/12/2019</b>	
FPV di parte corrente	€	14.468.394,60	€	17.604.297,81
FPV di parte capitale	€	84.693.667,06	€	84.202.782,64
FPV per partite finanziarie		0,00		0,00
<b>Totale</b>	€	99.162.061,66	€	101.807.080,45

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 12.749.704,52	€ 14.468.394,60	€ 17.604.297,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 3.091.494,03	€ 4.693.161,17	€ 4.637.950,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 7.818.569,19	€ 7.657.462,91	€ 8.372.266,69
- 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***	€ 314.431,22	€ 84.798,64	€ 107.323,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.525.210,08	€ 1.967.086,32	€ 4.434.070,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 65.885,56	€ 52.687,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 73.258.223,77	€ 84.693.667,06	€ 84.202.782,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 34.073.092,89	€ 10.733.825,28	€ 32.754.518,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 39.185.130,88	€ 73.959.841,78	€ 51.448.264,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 147.808.749,87, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				146.295.941,32
RISCOSSIONI	(+)	53.901.453,37	296.356.494,89	350.257.948,26
PAGAMENTI	(-)	62.739.389,40	289.002.885,40	351.742.274,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			144.811.614,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			144.811.614,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	117.828.658,54	85.950.182,45	203.778.840,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	27.406.102,36	71.568.523,09	98.974.625,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			17.604.297,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			84.202.782,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>147.808.749,87</b>

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 130.354.005,00	€ 130.188.844,32	€ 147.808.749,87
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 58.625.711,94	€ 77.461.723,57	€ 93.303.530,68
Parte vincolata (C)	€ 38.227.883,88	€ 36.751.100,44	€ 40.749.490,13
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 23.537.099,90	€ 4.612.966,21	€ 2.348.063,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 9.963.309,28	€ 11.363.054,10	€ 11.407.665,39

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.

## **Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018**

### **Evoluzione risultato d'amministrazione - Utilizzo risorse risultato d'amministrazione anno 2018**

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spesa correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spesa c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Finanziamento spese di investimento	0,00	556.390,00	556.390,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	10.161.024,55	0,00	10.161.024,55
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>10.161.024,55</b>	<b>556.390,00</b>	<b>10.717.414,55</b>

Valori e modalità di utilizzo della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata FCDE	Parte accantonata Fondo passività potenziali	Parte accantonata Altri fondi	Parte accantonata Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti		26.841,98	1.618,37	28.460,35
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale		0,00	0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>		<b>26.841,98</b>	<b>1.618,37</b>	<b>28.460,35</b>

Valori e modalità di utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte Vincolata Ex Legge	Parte Vincolata Trasferimenti	Parte Vincolata Mutuo	Parte Vincolata Ente	Parte Vincolata Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	1.974.371,56	4.013.870,51	0,00	2.825.978,09	8.814.220,16

Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale	2.142.472,59	877.755,30	3.863.092,37	81.598,70	6.964.918,96
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>4.116.844,15</b>	<b>4.891.625,81</b>	<b>3.863.092,37</b>	<b>2.907.576,79</b>	<b>15.779.139,12</b>

Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>4.611.939,44</b>

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate	10.717.414,55	28.460,35	15.779.139,12	4.611.939,44	31.136.953,46
Totale delle parti non utilizzate	645.639,55	77.433.263,22	20.971.961,32	1.026,77	99.051.890,86
<b>Totale complessivo del risultato di amministrazione</b>	<b>11.363.054,10</b>	<b>77.461.723,57</b>	<b>36.751.100,44</b>	<b>4.612.966,21</b>	<b>130.188.844,32</b>

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 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 86 del 25/02/2020 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 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 86 del 25/02/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 179.344.132,51	€ 53.901.453,37	€ 117.828.658,54	-€ 7.614.020,60
Residui passivi	€ 96.289.167,85	€ 62.739.389,40	€ 27.406.102,36	-€ 6.143.676,09

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	€ 298.033,08	€ 2.189.166,68
Gestione corrente vincolata	€ 475.403,18	€ 693.310,93
Gestione in conto capitale vincolata	€ 6.548.084,26	€ 2.940.924,82
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 292.500,08	€ 320.273,63
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 7.614.020,60	€ 6.143.676,06

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

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

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

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

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

	RESIDUI ATTIVI	ESERCIZI PRECEDENTI	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE CONSERVATI AL 31.12.2019	FCDE AL 31.12.2019
IMU/TASI	RESIDUI INIZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	3.198.591,82	75.569.018,67	3.106.138,05	0,00
	RISCOSSO C/RESIDUI AL 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	3.198.591,82	72.462.880,62		
	PERCENTUALE DI RISCOSSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	95,89		
TARSU-TIA-TARI	RESIDUI INIZIALI	9.977.353,42	2.959.622,77	2.560.325,65	3.284.776,77	8.039.666,51	44.296.322,85	26.350.565,54	10.362.860,00
	RISCOSSO C/RESIDUI AL 31.12	1.339.073,95	516.593,48	517.023,92	809.070,27	3.965.566,48	37.620.174,33		
	PERCENTUALE DI RISCOSSIONE	13,42	17,45	20,19	24,63	49,33	84,93		
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	RESIDUI INIZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	646.711,80	11.300.000,00	777.768,28	
	RISCOSSO C/RESIDUI AL 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	646.711,80	10.522.231,72		
	PERCENTUALE DI RISCOSSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	93,12		
	RESIDUI INIZIALI	293.606,65	103.297,95	1.451.853,62	1.422.816,57	4.235.654,54	13.738.446,24	9.761.240,85	5.866.339,98

FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI	RISCOSSO C/RESIDUI AL 31.12	35.183,71	8.735,04	1.014.466,33	28.751,90	2.379.509,55	8.017.788,19		
	PERCENTUALE DI RISCOSSIONE	11,98	8,46	69,87	2,02	56,18	58,36		
PROVENTI DA PERMESSO DI COSTRUIRE	RESIDUI INIZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	1.218.414,71	56.953,64	8.458,25	0,00
	RISCOSSO C/RESIDUI AL 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.218.414,71	48.495,39		
	PERCENTUALE DI RISCOSSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	85,15		

### **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 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 riferita alla media semplice pari ad euro 76.417.678,79 aumentata dal fondo Tari di euro 10.362.860,00. Il totale del Fondo Crediti accantonato, pertanto, è pari a euro 86.780.538,79.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.283.475,65, 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.

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

È stata accantonata la somma di euro 2.191.390,36, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 34.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.000,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 41.000,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 1.007.125,88 per:

### **ULTERIORI ACCANTONAMENTI**

FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTUALE PERSONALE	379.200,44
FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTUALE DIRIGENTI	141.137,43
FONDO ELIMINAZIONE PARTITE DI GIRO	486.788,01
<b>TOTALE</b>	<b>1.007.125,88</b>

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.741.528,94	41.024.104,86	10.282.575,92
203	Contributi agli investimenti	13.373.447,62	9.078.329,16	-4.295.118,46
204	Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	237.894,79	84.235,35	-153.659,44
	<b>TOTALE</b>	<b>44.352.871,35</b>	<b>50.186.669,37</b>	<b>5.833.798,02</b>

### **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 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 162.192.563,82	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 32.557.464,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 73.118.118,28	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 267.868.146,95	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 26.786.814,70	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)</b>	€ 3.117.285,17	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ 2.437,54	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 23.671.967,07	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 3.114.847,63	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		1,16%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 83.287.213,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 4.178.674,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 6.673.382,35
3) Altre variazioni	-	€ 473.335,95
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 85.308.585,32

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 94.317.131,63	€ 88.450.960,37	€ 83.287.213,86
Nuovi prestiti (+)	€ 4.150.000,00	€ -	€ 6.673.382,35
Prestiti rimborsati (-)	€ 5.814.217,58	€ 4.516.155,63	€ 4.178.674,94
Estinzioni anticipate (-)	€ 283.779,28	€ 222.340,19	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 3.918.174,40	-€ 425.250,69	-€ 473.335,95
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 88.450.960,37</b>	<b>€ 83.287.213,86</b>	<b>€ 85.308.585,32</b>
Nr. Abitanti al 31/12	210.440,00	210.912,00	211.316,00
Debito medio per abitante	420,31	394,89	403,70

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 3.370.005,23	€ 3.223.841,81	€ 3.085.097,24
Quota capitale	€ 6.097.996,86	€ 4.738.495,82	€ 4.178.674,94
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 9.468.002,09</b>	<b>€ 7.962.337,63</b>	<b>€ 7.263.772,18</b>

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

L'ente nel 2019 ha effettuato l'operazione di rinegoiazione dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. e trasferiti al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

L'operazione, prevista dai commi da 961 a 964 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di Bilancio 2019) e perfezionata secondo i criteri e le modalità definiti dal Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 81729 del 30 agosto 2019, ha consentito una riduzione totale del valore finanziario delle passività a carico.

La rinegoiazione ha interessato n. 8 posizioni di prestiti per un totale di debito all'1/1/2019 di € 806.521,63 e ha portato il tasso di interesse dal 3,787% (per alcuni mutui era del 3,844% o 3,925%) all'1,316% mantenendo la scadenza originaria dell'ammortamento dei mutui.

L'attività ha permesso di ridurre, a decorrere dall'anno 2019, la rata annuale dei mutui per l'importo complessivo di € 12.242,16 così da conseguire un risparmio in termini di interessi a fine ammortamento (30/06/2040) di € 263.206,44.

In caso di risposta affermativa compilare la tabella sottostante:

- riportando l'importo dei mutui estinti e rinegoziati
- indicando l'importo delle risorse derivanti dalla rinegoiazione, distinguendo la parte destinata a spesa corrente e la parte destinata a spesa in c/capitale.

	IMPORTI
Mutui rinegoziati	€ 806.521,63

Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	12.242,16
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	12.242,16
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari		norma valida per il triennio 2016/2018

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

## Concessione di garanzie

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
APS Holding SPA	Realizzazione impianto di cremazione e della sala del commiato presso il Cimitero Maggiore	€ 1.833.228,69		€ -	€ -
<b>TOTALE</b>		€ 1.833.228,69		€ -	€ -

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
NUOVA ETA BETA ASSOCIAZIONE SPORTIVA	Realizzazione di un'arcostruttura all'interno dell'area comunale in adiacenza al Palazzetto dello Sport Gozzano	€ 23.502,68		€ -	€ -
2001 S.R.L. - SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA	Realizzazione del nuovo palaghiaccio presso gli impianti sportivi comunali di via del Plebiscito	€ 768.079,82		€ -	€ -
2001 S.R.L. - SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA	Completamento nuovo palaghiaccio presso gli impianti sportivi comunali di via del Plebiscito	€ 465.356,26		€ -	€ -
U.S. ARCELLA A.S.D.	Rifacimento campo da calcio con nuovo manto in erba artificiale sito nel quartiere Arcella	€ 60.439,30		€ -	€ -
<b>TOTALE</b>		€ 1.317.378,06		€ -	€ -

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

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza al 31/12/2019
Imprese	
Famiglie	
Organismi partecipati	
<b>Totale</b>	<b>0</b>

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,093%

## Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2019 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Tipo di contratto	Concedente	Durata/Scadenza a contratto	Canone annuo
immobile	palazzo Gozzi	leasing	25040/2007	SC. 2033	1.980.250,00
immobile	Area ex Foro Boario in C.so Australia	project financing	80191/2018	49 ANNI E 11 MESI	0,00
immobili	Parcheggio area P.zza Rabin	project financing	79581/2009	39 ANNI	0,00

## Strumenti di finanza derivata

### Contratti di finanziamento che includono una componente derivata

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera K) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia quanto segue:

- l'ente non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati;
- l'ente ha in essere un contratto di mutuo che è stato rinegoziato nell'anno 2005 e che include una componente derivata; ad oggi per effetto della rinegoziazione sono stati sostenuti complessivamente minori oneri per € 526.957,25 (importo comprensivo del minore onere 2019 pari ad € 29.184,76).

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € . 50.227.203,52;
- W2\* (equilibrio di bilancio): € . 16.841.273,48;
- W3\* (equilibrio complessivo): € . 12.969.940,43.

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 9.287.187,33	€ 2.612.172,69	€ 748.400,00	€ 8.217.557,07
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ 820.327,72	€ 621.826,40	€ 134.634,00	€ 506.372,60
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 592.405,83	€ 277.199,43	€ 127.184,45	€ 2.767.885,06
<b>TOTALE</b>	€ 10.699.920,88	€ 3.511.198,52	€ 1.010.218,45	€ 11.491.814,73

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.712.702,43	
Residui riscossi nel 2019	€ 642.573,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 269.293,66	
Residui al 31/12/2019	€ 5.800.834,86	86,42%
Residui della competenza	€ 7.188.722,36	
Residui totali	€ 12.989.557,22	
FCDE al 31/12/2019	€ 11.491.814,73	88,47%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 48.960,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.198.591,82	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.198.591,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.106.138,05	
Residui totali	€ 3.106.138,05	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 197.953,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.411,00	
Residui totali	€ 1.411,00	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 1.975.433,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 26.821.745,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.147.328,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 19.674.417,02	73,35%
Residui della competenza	€ 6.676.148,52	
Residui totali	€ 26.350.565,54	
FCDE al 31/12/2019	€ 10.362.860,00	39,33%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 5.341.761,79	€ 6.918.612,61	€ 9.553.697,43
Riscossione	€ 5.340.943,82	€ 5.700.197,90	€ 9.545.239,18

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>	
<b>2017</b>	€ -		
<b>2018</b>	€ 3.665.312,61	52,98%	
<b>2019</b>	€ 1.840.649,48	19,27%	

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ 9.082.447,30	€ 12.256.212,93	€ 11.300.000,00
riscossione	€ 8.594.786,04	€ 11.609.501,13	€ 10.522.231,72
%riscossione	94,63	94,72	93,12

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	€ 4.541.223,65	€ 6.128.106,47	€ 5.650.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	€ 4.541.223,65	€ 6.128.106,47	€ 5.650.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 239.366,73	€ 2.522.810,14	€ 2.960.025,90
% per spesa corrente	5,27%	41,17%	52,39%
destinazione a spesa per investimenti	€ 61.068,55	€ 445.176,95	€ 184.648,67
% per Investimenti	1,34%	7,26%	3,27%

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

<b>CDS</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 646.711,80	
Residui riscossi nel 2019	€ 646.711,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 777.768,28	
Residui totali	€ 777.768,28	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 215.459,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.580.611,86	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.466.646,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 73.382,53	
Residui al 31/12/2019	€ 4.040.582,80	53,30%
Residui della competenza	€ 5.720.658,05	
Residui totali	€ 9.761.240,85	
FCDE al 31/12/2019	€ 5.866.339,98	60,10%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 71.068.013,11	€ 70.606.670,56	-461.342,55
102 imposte e tasse a carico ente	€ 7.147.728,14	€ 4.809.018,47	-2.338.709,67
103 acquisto beni e servizi	€ 143.890.803,29	€ 149.745.346,74	5.854.543,45
104 trasferimenti correnti	€ 18.853.385,95	€ 19.759.395,72	906.009,77
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	€ 3.386.374,33	€ 3.140.924,27	-245.450,06
108 altre spese per redditi di capitale	€ 31.199,80	0,00	-31.199,80
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.004.758,74	€ 1.572.419,37	-1.432.339,37
110 altre spese correnti	€ 3.143.346,26	€ 3.255.455,28	112.109,02
<b>TOTALE</b>	<b>€ 250.525.609,62</b>	<b>€ 252.889.230,41</b>	<b>2.363.620,79</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, 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 dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 7.437.035,24;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 65.053.182,17;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 74.247.986,59	€ 70.606.670,56
Spese macroaggregato 103	€ 3.732.351,15	€ 3.923.074,52
Irap macroaggregato 102	€ 4.514.371,43	€ 4.042.433,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: comandi in entrata M109		€ 269.851,77
Altre spese: da specificare elettorale	€ 234.577,14	
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 82.729.286,31</b>	<b>€ 78.842.030,41</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 17.676.104,14</b>	€ 16.968.475,01
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 65.053.182,17</b>	<b>€ 61.873.555,40</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		-3.179.626,77

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della*

spesa dell'anno 2009), comma 9 (divieto di effettuare sponsorizzazioni) e comma 13 (spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).

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.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma, 6, lett. j), d.lgs. n.118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano parzialmente** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, il tutto come meglio rappresentato nello schema delle Società Partecipate indicato nella Relazione al Bilancio della Giunta cui si rinvia (cfr. pag. antistante parte seconda "Gestione Economica Patrimoniale".

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

L'Ente ha provveduto 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, come da verbale del Collegio dei Revisori n. 37 del 13/12/2019.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente ha conseguito perdite d'esercizio nell'anno d'imposta 2018.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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 2019 si rileva un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- 1) incremento dei proventi della gestione;
- 2) incremento dei proventi finanziari da partecipazioni;
- 3) diminuzione oneri finanziari;
- 4) rettifiche dei valori di attività finanziarie per rivalutazione da partecipazioni.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.353.246,81 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 10.204.214,31 rispetto al risultato del precedente esercizio

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 4.758.817,60, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
HERA SpA	3,097	4.612.617,60
FARMACIE COMUNALI DI PADOVA SpA	24,98	92.426,00
APS HOLDING SpA	99,99	53.774,00

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:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
39.187.145,57	30.965.055,58	32.296.173,08

## **STATO PATRIMONIALE**

### **Per tutti gli enti**

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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2019
- inventario dei beni immobili	31.12.2019
- inventario dei beni mobili	31.12.2019
Immobilizzazioni finanziarie (*)	31.12.2019
Rimanenze	31.12.2019

(\*) Relativamente alle immobilizzazioni finanziarie, come prevede il principio contabile e non essendo ancora stati approvati i bilanci delle partecipate al 31.12.2019 il calcolo del patrimonio netto è stato calcolato sull'ultimo bilancio approvato, quindi, al 31.12.2018.

## **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.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro **240.567,65**.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	119.201.274,16
(+)	FCDE economica	€	77.349.172,41
(+)	Depositi postali	€	1.818.371,34
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Rettifiche Iva	€	243.866,69
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>198.124.951,22</b>

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

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

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

<b>Patrimonio netto</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>
Fondo di dotazione*	408.442.680,32	408.442.680,32
Riserve:		
Risultato economico esercizi precedenti	27.938.734,32	35.277.661,37
Da capitale	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	546.880.971,51	538.156.254,95
Permessi di costruire	58.694.169,22	66.407.217,17
Altre riserve indisponibili	37.414.773,03	29.299.463,17
Risultato economico dell'esercizio 2018	383.976,82	
Risultato economico dell'esercizio 2019		2.265.035,99
Totale patrimonio netto	1.079.755.305,22	1.079.848.312,97
<b>DIFFERENZA POSITIVA AL 31.12.2019</b>		<b>93.007,75</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 408.442.680,32
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 35.277.661,37
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 66.407.217,17
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 538.156.254,95
e	altre riserve indisponibili	€ 29.299.463,17
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 2.265.035,99

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

	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	€ 408.442.680,32
a riserva	€ 669.140.596,66
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 1.077.583.276,98</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 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	€	184.283.210,77
(-)	Debiti da finanziamento (*)	€	85.308.585,32
(-)	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		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>98.974.625,45</b>

quadratura

\* al netto dei debiti per interessi pari a complessivi euro 54.637,10

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 3.632.483,82 riferite a progetti in corso e contributi agli investimenti per un totale complessivo di euro 283.543.522,73 così suddiviso:

- Amministrazioni Pubbliche per euro 270.003.134,99
- Altri soggetti per euro 13.540.387,74.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto quale quota annuale di contributo agli investimenti in modo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, vista la particolare situazione emergenziale che sta avendo ed avrà ricadute sulle entrate del Comune si invita l'Amministrazione, prima dell'impiego dell'Avanzo Libero ad una verifica puntuale quanto al rispetto degli equilibri di bilancio come peraltro già disciplinato dai provvedimenti normativi emessi in questo recente passato.

Si invia l'Amministrazione a perseverare nelle attività di verifica delle partite correlate con le proprie società partecipate/collegate così da poter ulteriormente migliorare la riduzione degli scostamenti

conseguiti negli ultimi anni.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. de SILVA BRUNO

DR. VERONESI FABRIZIO

DR. SABBADIN GIORGIO