

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 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. de Silva Bruno

Dr. Veronesi Fabrizio

Dr. Sabbadin Giorgio

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale.....	7
Variazione di bilancio tra stanziamenti di FPV e stanziamenti correlati.....	9
CONTO DEL BILANCIO.....	12
Premesse e verifiche.....	12
Gestione Finanziaria.....	14
Fondo di cassa.....	14
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione...	18
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	23
Risultato di amministrazione.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	28
Fondi spese e rischi futuri.....	29
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	35
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	39
CONTO ECONOMICO.....	41
STATO PATRIMONIALE.....	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	45
CONCLUSIONI.....	45

Comune di Padova
Organo di revisione

Verbale n. 114 del 31/03/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione:

- dopo avere costantemente esperito la propria attività di verifica nel corso dell'esercizio 2020;

- avere intrattenuto tre specifiche riunioni sul rendiconto, presso gli uffici comunali, ancorché antecedentemente al licenziamento del provvedimento definitivo;

- essersi incontrato stamani per perfezionare la relazione, allibrata in allegato al presente verbale;

ha compiutamente 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 e presenta

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

Padova, lì 31/03/2021

L'organo di revisione

Dr. de Silva Bruno

Dr. Veronesi Fabrizio

Dr. Sabbadin Giorgio

INTRODUZIONE

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

◆ ricevuta in data 30 marzo 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 2021/128 del 30 marzo 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 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, fermi i vincoli noti durante la pandemia COVID 19;
- ◆ 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 di competenza del Consiglio Comunale

Atto Amministrativo	Data	Oggetto
Delibera di Consiglio Comunale n. 6	27/01/2020	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2020 - 2022 – I° Assestamento - Gennaio 2020
Delibera di Consiglio Comunale n. 7	27/01/2020	Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera a) del D.Lgs. 267/2000, in relazione alla sentenza della Corte d'Appello di Venezia n. 4798/19 depositata il 05.11.2019. Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022
Delibera di Consiglio Comunale n. 12	17/02/2020	

		Variazione al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2020 - 2022 - Febbraio 2020
Delibera di Consiglio Comunale n. 31	25/05/2020	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2020 - 2022 con riversamento dell'avanzo di amministrazione 2019 - II° Assestamento - Maggio 2020
Delibera di Consiglio Comunale n. 34	25/05/2020	LL PP Opi 2019/049 Cup H93d19000110004 Intervento di somma urgenza di riparazione del Cavalcavia Borgomagno nel Sottopasso di via Avanzo. Approvazione e regolarizzazione della spesa di € 20.325,20
Delibera di Consiglio Comunale n. 38	22/06/2020	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2020 – 2022 con riversamento parziale dell'avanzo vincolato di amministrazione 2019 – III° Assestamento – Giugno 2020
Delibera di Consiglio Comunale n. 45	06/07/2020	Riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera a) del D.Lgs. 267/2000, in relazione alla sentenza n. 526/2019
Delibera di Consiglio Comunale n. 52	28/07/2020	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2020-2022 con riversamento parziale dell'avanzo di amministrazione 2019 – IV° Assestamento e salvaguardia equilibri di bilancio ex art. 193 D.Lgs. 267/2000 - Luglio 2020
Delibera di Consiglio Comunale n. 63	28/09/2020	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio Di Previsione 2020 - 2022 con riversamento parziale dell'Avanzo di Amministrazione 2019 - V° Assestamento - Settembre 2020
Delibera di Consiglio Comunale n. 79	30/11/2020	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2020-2022 con riversamento quota parte dell'avanzo di amministrazione 2019 – VI° Assestamento - Novembre 2020
Delibera di Consiglio Comunale n. 85	18/12/2020	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2020 - 2022 – D.L. n. 104/2020 art. 39 comma 5. - Dicembre 2020

Variazioni d'urgenza adottate dalla Giunta con i poteri del Consiglio

	31/03/2020	
--	------------	--

Delibera di Giunta Comunale n. 125		Bilancio di Previsione 2020 - 2022 – Variazione d’urgenza - marzo 2020
Delibera di Consiglio Comunale n. 20	20/04/2020	Ratifica della deliberazione adottata dalla G.C. n. 2020/0125 del 31/03/2020 - Bilancio di Previsione 2020 – 2022 - Variazione d’urgenza – Marzo 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 339	18/08/2020	Lavori urgenti di adeguamento ed adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche legati all'emergenza Covid-19 finanziati con contributi del Ministero dell'Istruzione. Variazione d'urgenza del Documento Unico di Programmazione e del Bilancio di Previsione 2020 - 2022 - annualità' 2020.
Delibera di Consiglio Comunale n. 59	28/09/2020	Ratifica della deliberazione adottata dalla G. C. n. 2020/0339 del 18/08/2020 - Lavori urgenti di adeguamento ed adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche legati all'emergenza Covid-19 finanziati con contributi del ministero dell'istruzione. Variazione d'urgenza del Documento Unico di Programmazione e del Bilancio di Previsione 2020 - 2022 - annualità' 2020.
Delibera di Giunta Comunale n. 376	08/09/2020	Variazione d'urgenza del Documento Unico di Programmazione e del Bilancio di Previsione 2020 - 2022 - annualità 2020 e 2021.
Delibera di Consiglio Comunale n. 66	19/10/2020	Ratifica della deliberazione adottata dalla G. C. n. 2020/0376 del 08/09/2020 - Variazione d'urgenza del Documento Unico di Programmazione e del Bilancio di Previsione 2020 - 2022 - annualità 2020 e 2021.
Delibera di Giunta Comunale n. 519	10/11/2020	Acquisto strumenti informatici per allestimento postazioni di lavoro per emergenza sanitaria - art. 5 DPCM 3 novembre 2020 - Variazione d'urgenza del Documento Unico di Programmazione e del Bilancio di Previsione 2020 - 2022 - annualità' 2020.
Delibera di Consiglio Comunale n. 77	30/11/2020	Ratifica della deliberazione adottata dalla G. C. n. 2020/0519 del 10/11/2020 - Acquisto strumenti informatici per allestimento postazioni di lavoro per emergenza sanitaria - art. 5 DPCM 3 novembre 2020 - Variazione d'urgenza del Documento Unico di Programmazione e del

		Bilancio di Previsione 2020 - 2022 - annualità 2020.
--	--	--

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

Delibera di Giunta Comunale n. 88	25/02/2020	Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione – macroaggregato 04 trasferimenti e variazione di cassa
Delibera di Giunta Comunale n. 100	03/03/2020	Variazione compensativa macroaggregato 04 trasferimenti- Febbraio 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 127	31/03/2020	Variazione macroaggregato 04 – trasferimenti – Marzo 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 148	07/04/2020	Variazione compensativa macroaggregato 04 trasferimenti – Aprile 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 163	21/04/2020	Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione e macroaggregato 04 trasferimenti- Aprile 2020
Delibera di Giunta Comunale n.185	05/05/2020	Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione - Maggio 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 196	12/05/2020	Variazioni compensative tra categorie all'interno dello stesso titolo e tipologia – Maggio 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 275	30/06/2020	Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione - macroaggregato 04 trasferimenti – Giugno 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 281	09/07/2020	Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione - macroaggregato 04 trasferimenti – Luglio 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 320	28/07/2020	Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione – Luglio 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 379	08/09/2020	Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione - macroaggregato 04 trasferimenti – Settembre 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 401	22/09/2020	Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione - macroaggregato 04 trasferimenti – Settembre 2020

Delibera di Giunta Comunale n. 431	06/10/2020	Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione - macroaggregato 04 trasferimenti – Ottobre 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 478	27/10/2020	Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione - macroaggregato 04 trasferimenti – Ottobre 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 585	01/12/2020	Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione macroaggregato 04 trasferimenti – Novembre 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 607	10/12/2020	Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione – Dicembre 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 21	21/01/2020	Bilancio di Previsione 2020 - 2022 - I° variazione di cassa - Gennaio 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 186	05/05/2020	Bilancio di Previsione 2020 - 2022 - II° variazione di cassa – Maggio 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 362	01/09/2020	Bilancio di Previsione 2020 - 2022 - III° variazione di cassa - Agosto 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 608	10/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 – IV° variazione di cassa – Dicembre 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 632	15/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 – V° variazione di cassa – Dicembre 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 657	22/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 – VI° variazione di cassa – Dicembre 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 690	29/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 – VII° variazione di cassa – Dicembre 2020
Delibera di Giunta Comunale n. 86	25/02/2020	Riaccertamento ordinario esercizio 2019 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e conseguente variazione di cassa

Prelevamenti dal fondo di riserva:

Giunta Comunale n. 56	04/02/2020
Giunta Comunale n. 135	31/03/2020
Giunta Comunale n. 190	05/05/2020
Giunta Comunale n. 192	05/05/2020
Giunta Comunale n. 305	21/07/2020
Giunta Comunale n. 332	30/07/2020

Giunta Comunale n. 388	08/09/2020
Giunta Comunale n. 429	29/09/2020
Giunta Comunale n. 464	13/10/2020
Giunta Comunale n. 499	03/11/2020
Giunta Comunale n. 509	03/11/2020
Giunta Comunale n. 635	15/12/2020
Giunta Comunale n. 659	22/12/2020
Giunta Comunale n. 673	22/12/2020
Giunta Comunale n. 674	22/12/2020
Giunta Comunale n. 680	22/12/2020
Giunta Comunale n. 681	22/12/2020
Giunta Comunale n. 688	22/12/2020
Giunta Comunale n. 698	29/12/2020

Variazioni di bilancio di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario
Variazione di bilancio tra stanziamenti di FPV e stanziamenti correlati

Determina n. 2020/02/0008	13/02/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0017	18/03/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0042	17/06/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0045	23/06/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0048	26/06/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0053	07/07/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0056	09/07/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0060	22/07/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0067	07/08/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0074	07/09/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0078	10/09/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0081	16/09/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione

Determina n. 2020/02/0087	29/09/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0091	06/10/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0095	15/10/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0101	19/10/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0102	16/10/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0105	20/10/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0108	23/10/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0110	23/10/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0112	26/10/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0117	29/10/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0122	02/11/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0124	11/11/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0134	19/11/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0135	19/11/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0139	24/11/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0146	01/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0149	01/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0151	03/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0153	03/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0158	04/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0161	09/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0163	10/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0164	10/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0171	11/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0173	11/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione

Determina n. 2020/02/0175	15/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0177	15/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0180	16/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0181	16/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0182	16/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0183	16/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0188	17/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0191	17/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0194	22/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0196	22/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione produttività 2020
Determina n. 2020/02/0199	23/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0201	23/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0205	23/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione produttività 2020 e settore Cultura, Turismo, Musei e Biblioteche
Determina n. 2020/02/0206	24/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0209	28/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0211	30/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0212	30/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0215	30/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma
Determina n. 2020/02/0216	30/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da programmazione
Determina n. 2020/02/0219	31/12/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 variazione per aggiornamento FPV da cronoprogramma

Variazioni di bilancio di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario

Riversamento avanzo vincolato

Determina n. 2020/02/0037	08/06/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 – I° Riversamento avanzo vincolato
Determina n. 2020/02/0038	08/06/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 – I° Riversamento avanzo vincolato – Rettifica

		determinazione n. 2020/02/0037 del 08/06/2020
Determina n. 2020/02/0050	03/07/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 – II° Riversamento avanzo vincolato anno 2019
Determina n. 2020/02/0094	15/10/2020	Bilancio di Previsione 2020 – 2022 – III° Riversamento avanzo vincolato anno 2019

Inoltre nel corso dell'esercizio sono stati approvati i seguenti atti relativi alla **verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio**:

Delibera di Consiglio Comunale n. 52	28/07/2020	Variazione al Documento Unico di Programmazione ed al Bilancio di Previsione 2020 - 2022 con riversamento parziale dell'avanzo di Amministrazione 2019 - IV° Assestamento e Salvaguardia Equilibri Di Bilancio Ex Art. 193 D.Lgs. 267/2000 - Luglio 2020.
--------------------------------------	------------	---

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Padova registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 209.420 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** 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 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 è trovato 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 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011), come specificato nel bilancio di previsione cui si rinvia;

- 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:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, come specificato nella seguente tabella:

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

- **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 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, fatta eccezione per Riscossione Sicilia Spa a cui l'Ente ha già inviato taluni solleciti. Decorso inutilmente il termine da ultimo assegnato, si rammenta che il Comune, in caso di protratto inadempimento dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti;
- 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, giacché l'Ufficio è assunto in proprio dal dirigente preposto nella persona del Dr. LO BOSCO;
- 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 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;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 130.113,98 di cui euro 109.788,78 di parte corrente ed euro 20.325,20 in conto capitale 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. In particolare si segnala che il debito fuori bilancio riconosciuto di cui alla lettera e) è relativo a lavori di somma urgenza che in base alla normativa vigente la regolarizzazione di spesa assume la medesima procedura del riconoscimento del debito fuori bilancio (art. 191 c. 3 del Tuel);

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 273.367,81	€ 175.201,41	€ 109.788,78
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 20.325,20
Totale	€ 273.367,81	€ 175.201,41	€ 130.113,98

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 327.930,42

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con mezzi propri di bilancio per euro 327.930,42.

- 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 28/12/2018, 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 2.515.566,71	€ 7.492.562,14	-€ 4.976.995,43	33,57%	24,51%
Mense scolastiche	€ 2.424.624,16	€ 4.748.246,14	-€ 2.323.621,98	51,06%	72,99%
Musei e pinacoteche	€ 2.732.293,28	€ 3.136.511,16	-€ 404.217,88	87,11%	85,52%
Impianti sportivi	€ 201.730,65	€ 805.242,43	-€ 603.511,78	25,05%	28,87%
Altri servizi(Labor. Anziani)	€ 136.058,55	€ 501.108,93	-€ 365.050,38	27,15%	36,85%
Totali	€ 8.010.273,35	€ 16.683.670,80	-€ 8.673.397,45	48,01%	53,18%

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)	€ 171.498.729,
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 171.498.729,

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31/12	€ 146.295.941,32	€ 144.811.614,78	€ 171.498.729,16
di cui cassa vincolata	€ 12.707.773,37	€ 8.379.682,86	€ 10.163.158,16

Va chiarito che l'attuale saldo di cassa risulta influenzato da un doppio pagamento ricevuto dal Dipartimento degli affari interni (euro 3.912.354,22) di cui si è già notiziato l'ente cui dovranno essere rese le somme di cui sopra, nonché da un minore incidenza delle fatture passive, mediamente ridotto rispetto agli anni precedenti.

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 triennio

Consistenza cassa vincolata		2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	1.1	€ 13.590.879,78	€ 12.707.773,37	€ 8.379.682,86
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 13.590.879,78	€ 12.707.773,37	€ 8.379.682,86
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.879.868,46	€ 3.658.777,47	€ 7.285.081,78
Decrementi per pagamenti vincolati		€ 2.762.974,87	€ 7.986.867,98	€ 5.501.606,48
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 12.707.773,37	€ 8.379.682,86	€ 10.163.158,16
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	31.12	€ 12.707.773,37	€ 8.379.682,86	€ 10.163.158,16

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 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive *	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€	-		144.811.614
Entrate Titolo 1.00	+	€	- 136.173.484,39	22.602.107,54	158.775.591,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	- 0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	€	- 69.331.512,77	7.220.809,68	76.552.322,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	- 0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	€	- 40.482.312,83	8.547.639,82	49.029.952,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	- 0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrare (B1)	+	€	- 0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€	- 245.987.309,99	38.370.557,04	284.357.867,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€	- 0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 Spese correnti	+	€	- 193.803.803,04	46.616.740,69	240.420.543,73
Spese Titolo 2.00 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	+	€	- 2.095.596,12	0,00	2.095.596,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	- 0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013e ss. mm. e rifinanziamenti)		€	- 0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€	- 195.899.399,16	46.616.740,69	242.516.139,85
Differenza D (D=B-C)	=	€	- 50.087.910,83	-8.246.183,65	41.841.727,18
Altre postazioni differenziali per eccezioni previste dalla legge e dai principi contabili hanno effetto sull'equilibrio (E)		€			
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	+	€	- 1.980.776,27	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	+	€	- 5.965.798,06	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione prestiti (G)	+	€	- 0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (D+E-F+G)	=	€	- 46.102.889,04	-8.246.183,65	41.841.727,18
Entrate Titolo 4.00 Entrate in conto capitale	+	€	- 14.021.297,97	8.427.748,12	22.449.046,11
Entrate Titolo 5.00 Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	- 0,00	116.638,84	116.638,84
Entrate Titolo 6.00 Accensione prestiti	+	€	- 4.408.556,45	0,00	4.408.556,45
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	- 5.965.798,06	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	- 24.395.652,48	8.544.386,96	26.974.241,44
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrare (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	116.638,84	116.638,84
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	- 0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02+5.03+5.04)	=	€	- 0,00	116.638,84	116.638,84
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	- 0,00	116.638,84	116.638,84
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	- 24.395.652,48	8.427.748,12	26.857.602,60
Spese Titolo 2.00	+	€	- 30.830.955,06	13.020.119,04	43.851.074,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	- 0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	- 30.830.955,06	13.020.119,04	43.851.074,10
Spese Titolo 2.00 Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	- 0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€	- 30.830.955,06	13.020.119,04	43.851.074,10
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€	- 8.416.078,85	-4.592.370,92	-16.993.471,77
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	+	€	- 4.408.556,45	0,00	4.408.556,45
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	- 0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessioni di crediti e altre spese per increment attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€	- 4.408.556,45	0,00	4.408.556,45
Entrate titolo (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	- 0,00	0,00	0,00
Spese titolo (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	- 0,00	0,00	0,00
Entrate titolo (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	- 46.420.955,54	133.356,01	46.554.311,05
Spese titolo (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	- 35.714.462,59	4.709.072,55	40.423.535,14
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€	- 0,00	0,00	171.498.729,20

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non ci sono pagamenti per azioni esecutive.

L'ente nel corso del 2020 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 55.408.402,40

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 13.582.233,12, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 25.048.748,39 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	55.408.402,4
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	16.766.396,0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	25.059.773,2
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	13.582.233,1
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)	13.582.233,1
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)	-11.466.515,2
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	25.048.748,3

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*	€ 32.927.288,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 101.807.080,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 94.196.663,87
SALDO FPV	€ 7.610.416,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.270.697,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.134.894,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 135.803,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 32.927.288,63
SALDO FPV	€ 7.610.416,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 135.803,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 14.870.697,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 132.938.052,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 188.210.652,08

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accetti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 166.095.695,55	168.131.782,22	136.173.484,39	80,99
Titolo II	€ 85.357.728,48	77.621.781,67	69.331.512,77	89,31
Titolo III	€ 56.708.005,07	52.688.544,47	40.482.312,83	76,81
Titolo IV	€ 55.694.300,67	25.672.683,75	14.021.297,97	54,61
Titolo V	€ 4.446.000,00	4.408.556,45	0,00	0,00
TOTALE	€ 368.301.729,67	€ 328.523.348,68	€ 260.008.607,96	79,14

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:

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	(+)	17.604.297,81
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>	(+)	298.442.108,48
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	(-)	248.829.624,18
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	23.503.755,99
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	(-)	2.095.596,12
<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)		41.617.430,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.770.987,34
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>	(+)	1.980.776,27
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.965.798,06
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)		48.403.395,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	16.766.396,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.090.118,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	12.546.881,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.035.148,89
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		14.582.029,92
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.099.709,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	84.202.782,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	34.489.796,65
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	(-)	1.980.776,27
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	4.408.556,45

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	(+)	5.965.798,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	44.670.839,75
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	70.692.907,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese 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)		7.005.006,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.969.654,76
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.035.352,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 9.431.366,38
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10.466.718,47
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	4.408.556,45
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	(-)	4.408.556,45
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)		55.408.402,40
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		16.766.396,07
Risorse vincolate nel bilancio		25.059.773,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		13.582.233,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-11.466.515,27
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		25.048.748,39

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		48.403.395,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.770.987,34
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	16.766.396,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.035.148,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.090.118,45
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale.		3.811.042,58

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di Spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1 / 1 / 2020 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidita'						
Totale Fondo anticipazioni liquidita'						
Fondo perdite società partecipate						
10353100		1.823.167,36				1.823.167,36
10353805	Altri fondi e accantonamenti - fondo crediti passività partecipate	368.223,00		2.200.000,00	3.500.000,00	6.068.223,00
Totale Fondo perdite società partecipate		2.191.390,36		2.200.000,00	3.500.000,00	7.891.390,36
Fondo contenzioso						
10353200	Oneri da contenzioso	3.283.475,65		846.056,87	3.500.000,00	7.629.532,52
Totale Fondo contenzioso		3.283.475,65		846.056,87	3.500.000,00	7.629.532,52
Fondo crediti di dubbia esigibilità'						
10309300	Fondo svalutazione crediti per Tari - VEDI E. CAP. 10008200	10.362.860,00		2.028.079,92		12.390.939,92
10353700	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	66.986.312,41		11.685.259,28	-10.060.101,74	68.611.469,95
20353700	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale	9.431.366,38			-9.431.366,38	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità'		86.780.538,79		13.713.339,20	-19.491.468,12	81.002.409,87
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
10353300	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	41.000,00		7.000,00		48.000,00
18353200	Capitolo errato	1.007.125,88	-2.753,16		1.024.952,85	2.029.325,57
Totale Altri accantonamenti		1.048.125,88	-2.753,16	7.000,00	1.024.952,85	2.077.325,57
Totale		93.303.530,68	-2.753,16	16.766.396,07	-11.466.515,27	98.600.658,32

(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 (2019) e (2020) 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 2020 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.

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 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 2018-2019-2020 di riferimento;
- 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 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020		31/12/2020	
FPV di parte corrente	€	17.604.297,81	€	23.503.755,99
FPV di parte capitale	€	84.202.782,64	€	70.692.907,88
FPV per partite finanziarie		0,00		0,00
Totale	€	101.807.080,45	€	94.196.663,87

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente						
	2018		2019		2020	
Fondo pluriennale vincolato cor accantonato al 31.12	€	14.468.394,60	€	17.604.297,81	€	23.503.755,99
- di cui FPV alimentatda entrat vincolate accertate in c/compet	€	4.693.161,17	€	4.637.950,12	€	10.329.637,88
- di cui FPV alimentatda entrat libereaccertate in c/competenze finanziarie soli casi ammessi principio contabile **	€	7.657.462,91	€	8.372.266,69	€	7.660.159,88
- di cui FPV alimentatda entrat libereaccertate in c/competenze finanziarie casidicui al punto 5.4 del principio contabile 4/2***	€	84.798,64	€	107.323,43	€	600.549,88
- di cui FPV alimentatda entrat vincolate accertate in anni prec	€	1.967.086,32	€	4.434.070,39	€	4.856.013,88
- di cui FPV alimentatda entrat libereaccertate in anni precedenti finanziarie soli casi ammessi principio contabile	€	65.885,56	€	52.687,18	€	57.395,88
- di cui FPV da riaccertament 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 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	€ 84.693.667,06	€ 84.202.782,06	€ 70.692.907,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinati investimenti accertate in c/competenza	€ 10.733.825,28	€ 32.754.518,28	€ 16.543.938,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinati investimenti accertati in anni precedenti	€ 73.959.841,78	€ 51.448.264,78	€ 54.148.969,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	€	€

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 147.808.749,87, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				144.811.614,78
RISCOSSIONI	(+)	47.048.300,01	310.838.119,95	357.886.419,96
PAGAMENTI	(-)	64.345.932,28	266.853.373,26	331.199.305,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			171.498.729,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			171.498.729,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	152.459.843,40	68.717.175,81	221.177.019,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.493.798,59	79.774.633,87	110.268.432,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			23.503.755,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			70.692.907,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			188.210.652,08

- 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)	€ 130.188.844,32	€ 147.808.749,87	€ 188.210.652,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 77.461.723,57	€ 93.303.530,68	€ 98.600.658,32
Parte vincolata (C)	€ 36.751.100,44	€ 40.749.490,13	€ 56.090.623,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.612.966,21	€ 2.348.063,67	€ 2.047.281,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 11.363.054,10	€ 11.407.665,39	€ 31.472.088,21

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

Evoluzione risultato d'amministrazione - Utilizzo risorse risultato d'amministrazione anno 2019

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	0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	2.925.163,57	0,00	2.925.163,57
Totale delle parti utilizzate	2.925.163,57	0,00	2.925.163,57

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		2.753,16		2.753,16
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale		0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate		2.753,16	0,00	2.753,16

Valori e modalità di utilizzo della parte vincolata del	Parte Vincolata Ex Legge	Parte Vincolata Trasferimenti	Parte Vincolata Mutuo	Parte Vincolata Ente	Parte Vincolata Totale parte vincolata
---	--------------------------	-------------------------------	-----------------------	----------------------	--

risultato di amministrazione dell'esercizio precedente					
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	582.539,63	5.110.188,34	0,00	2.150.342,64	7.843.070,61
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale	1.627.607,68	172.454,74	800.000,00	0,00	2.600.062,42
Totale delle parti utilizzate	2.210.147,31	5.282.643,08	800.000,00	2.150.342,64	10.443.133,03

Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
Totale delle parti utilizzate	1.499.647,43

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	2.925.163,57	2.753,16	10.443.133,03	1.499.647,43	14.870.697,19
Totale delle parti non utilizzate	8.482.501,82	93.300.777,52	30.306.357,10	848.416,24	132.938.052,68
Totale complessivo del risultato di amministrazione	11.407.665,39	93.303.530,68	30.306.357,10	2.348.063,67	147.808.749,87

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 83 del 2/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 83 del 2/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 203.778.840,99	€ 47.048.300,01	€ 152.459.843,40	-€ 4.270.697,58
Residui passivi	€ 98.974.625,45	€ 64.345.932,28	€ 30.493.798,59	-€ 4.134.894,58

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed eco dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.376.374,92	€ 3.030.785,64
Gestione corrente vincolata	€ 1.570.157,86	€ 700.449,66
Gestione in conto capitale vincolata	€ 42.894,73	€ 221.729,79
Gestione in conto capitale non vinc	€ 281.270,07	€ 181.929,49
Gestione servizi c/terzi	€ -	
MINORI RESIDUI	€ 4.270.697,58	€ 4.134.894,58

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.

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

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

	RESIDUI ATTIVI	ESERCIZI PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE CONSERVATI AL 31.12.2020	FCDE AL 31.12.2020
IMU/TASI	RESIDUI INIZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	3.106.138,05	72.140.114,49	934.104,44	0,00
	RISCOSSO C/RESIDUI AL 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.853.742,29	71.458.405,81		
	PERCENTUALE DI RISCOSSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	91,87	99,06		
TARSU-TIATARI	RESIDUI INIZIALI	11.081.308,76	2.043.301,73	2.475.706,50	4.074.100,03	6.676.148,52	44.184.130,65	31.219.206,33	12.390.939,92
	RISCOSSO C/RESIDUI AL 31.12	610.903,78	330.437,92	500.861,36	732.532,94	3.558.090,04	33.582.663,82		
	PERCENTUALE DI RISCOSSIONE	5,51	16,17	20,23	17,98	53,30	76,01		
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	RESIDUI INIZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	777.768,28	9.062.270,20	911.362,76	
	RISCOSSO C/RESIDUI AL 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	547.065,82	8.381.609,90		
	PERCENTUALE DI RISCOSSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	70,34	92,49		
FITTI ATTIVE CANONI PATRIMONIALI	RESIDUI INIZIALI	280.503,03	428.492,69	1.102.870,40	1.711.984,57	5.395.722,67	10.755.555,01	11.258.690,64	5.941.207,68
	RISCOSSO C/RESIDUI AL 31.12	36.462,05	10.141,74	724.396,67	1.295.472,21	1.527.708,52	4.822.256,54		
	PERCENTUALE DI RISCOSSIONE	13,00	2,37	65,68	75,67	28,31	44,84		
PROVENTI DA PERMESSO DI COSTRUIRE	RESIDUI INIZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,25	5.208.031,47	179.004,31	0,00
	RISCOSSO C/RESIDUI AL 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,25	5.029.027,16		
	PERCENTUALE DI RISCOSSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	96,56		

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 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 riferita alla media semplice pari ad euro 68.611.469,95 aumentata dal fondo Tari di euro 12.390.939,92. Il totale del Fondo Crediti accantonato, pertanto, è pari a euro 81.002.409,87.

Pare necessario richiamare quanto emerge nella relazione di Giunta (cfr. pagg. 19 e 20), in riferimento alla operazione di *equity* rispetto alle poste creditorie vantante verso la controllata Società APS Holding Spa, per complessivi Euro 17.200.000,00, a fronte della quale si è avviato un procedimento che ha comportato la mutazione del FCDE che, laddove non vedesse la conclusione auspicata, vedrà la re imputazione del fondo medesimo nella sua consistenza originaria.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.629.532,52, 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, per come riscontrato dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2020 nonché sulla scorta di un esercizio prognostico prudenziale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 7.891.390,36, 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.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite stimabili dalle partecipate, rideterminate senza alcuna applicazione derogatoria delle disposizioni relative ai principi bilancistici assunti dal legislatore per effetto del COVID 19.

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)	€ 41.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 48.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 2.029.325,57 per:

FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTUALE PERSONALE	1.404.153,29
FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTUALE DIRIGENTI	141.137,43
FONDO ELIMINAZIONE PARTITE DI GIRO	484.034,85
TOTALE	2.029.325,57

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	41.024.104,86	35.676.366,84	-5.347.738,02
203	Contributi agli investimenti	9.078.329,16	8.607.797,16	-470.532,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	84.235,35	386.675,75	302.440,40
	TOTALE	50.186.669,37	44.670.839,75	-5.515.829,62

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 168.103.413,7	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 36.232.831,6	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 74.037.267,8	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICO 2018	€ 278.373.513,1	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 27.837.351,3	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 2.902.787,7	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 1.065,04	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-E)	€ 24.935.628,6	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.901.722,6	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli		1,04%

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.

Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO^(*)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 85.308.585,3
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 2.095.596,1
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 4.408.556,4
3) Altre variazioni	-	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 87.621.545,6

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 88.450.960,37	€ 83.287.213,86	€ 85.308.585,32
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 6.673.382,35	€ 4.408.556,45
Prestiti rimborsati (-)	€ 4.516.155,63	€ 4.178.674,94	€ 2.095.596,12
Estinzioni anticipate (-)	€ 222.340,19	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 425.250,69	-€ 473.335,95	€ -
Totale fine anno	€ 83.287.213,86	€ 85.308.585,32	€ 87.621.545,65
Nr. Abitanti al 31/12	210.912	211.316	209.420
Debito medio per abitante	394,89	403,70	418,40

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 3.223.841,81	€ 3.085.097,24	€ 2.864.556,12
Quota capitale	€ 4.738.495,82	€ 4.178.674,94	€ 2.095.596,12
Totale fine anno	€ 7.962.337,63	€ 7.263.772,18	€ 4.960.152,24

L'ente nel 2020, ferme le posticipazioni riferite alle rate per debito verso il Mef di cui all'art. 112, DL 18/2020 meglio infra specificate, ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. Nello specifico l'ente nel 2020 ha effettuato le operazioni di rinegoziazione dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A..

Al fine di liberare risorse da destinare a salvaguardia degli equilibri di bilancio a fronte dell'emergenza sanitaria per COVID-19, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2020/0032 l'ente ha dato adesione all'operazione proposta da CDP SpA con la Circolare n. 1300 del 23 aprile 2020 di rinegoziazione dei mutui in ammortamento e già oggetto di precedenti programmi di rinegoziazione.

La rinegoziazione ha interessato n. 210 mutui per un complessivo debito residuo al 1° gennaio 2020 di € 48.931.269,58.

Ha permesso di corrispondere al 31 luglio 2020 la sola quota interessi maturata nel primo semestre 2020, calcolata al tasso ante rinegoziazione e al 31 dicembre 2020 una rata comprensiva della quota capitale, pari allo 0,25% del debito residuo, e della quota interessi, calcolata al tasso post rinegoziazione.

Il tasso di interesse fisso post rinegoziazione, determinato dalla Cassa Depositi e Prestiti in funzione della scadenza post rinegoziazione secondo il principio dell'equivalenza finanziaria, ha assicurato l'uguaglianza tra il valore attuale dei flussi di rimborso del prestito originario e del prestito rinegoziato.

La scadenza dei prestiti rinegoziati è stata fissata al 31 dicembre 2043, per i prestiti originari con scadenza non successiva a tale data, ovvero invariata, per i prestiti originari con scadenza uguale o successiva al 31 dicembre 2043. Numero 195 prestiti sono stati allungati di 1,5 anni; numero 7 mutui sono stati allungati di 3,5 anni; numero 1 mutuo è stato allungato di 7 anni; numero 7 mutui hanno mantenuto invariata la scadenza.

L'operazione ha permesso di ridurre la rata dei mutui per l'anno 2020 di € 1.295.660,36, e quella degli anni 2021 e 2022 rispettivamente di € 67.114,88. Complessivamente, l'operazione ha comportato una riduzione della rata complessiva fino all'anno 2039 a fronte di un incremento negli anni successivi.

Il tutto risulta meglio evidenziato nella tabella sottostante:

	IMPORTI	
Mutui rinegoziati	€	48.931.269,58
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	1.295.660,36
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	1.295.660,36

L'Ente **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 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
APS Holding SPA	Realizzazione impianto di cremazione e della sala del commiato presso il Cimitero Maggiore	€ 1.696.874,98		€ -	€ -
TOTALE		€ 1.696.874,98		€ -	€ -

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

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
NUOVA ETA BETA ASSOCIAZIONE SPORTIVA	Realizzazione di un'arcostruttura all'interno dell'area comunale in adiacenza al Palazzetto dello Sport Gozzano	€ 3.416,48		€ -	€ -
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	€ 50.520,37		€ -	€ -
TOTALE		€ 1.287.372,93		€ -	€ -

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.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,959%.

In merito, si osservano gli effetti sulla gestione 2020 delle seguenti operazioni:

RINEGOZIAZIONE DEI MUTUI CDP

L'operazione ha permesso di ridurre per l'anno 2020 la rata dei mutui di € 1.295.660,36.

Tale importo è stato destinato alla spesa corrente, a salvaguardia degli equilibri di bilancio a fronte dell'emergenza sanitaria per COVID-19.

SOSPENSIONE PAGAMENTO QUOTA CAPITALE MUTUI MEF

L'operazione prevista dall'articolo 112 del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020, convertito con Legge n. 27 del 24 aprile 2020, ha differito il pagamento delle quote capitale di rimborso del debito in scadenza nell'anno 2020 all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale. I relativi costi sono stati assunti sul bilancio dello Stato.

Il risparmio di spesa ammontante ad € 184.034,37 è stato destinato al finanziamento di interventi utili a far fronte all'emergenza COVID-19 come disposto dall'art. 112, comma 2, del D.L. 18/2020.

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. Per il periodo dal 01/01/2005 e fino al 31/12/2019 ha pagato il tasso fisso del 4,97% in quanto non si è mai verificata la condizione che il tasso Euribor a 6/m fosse superiore al 6%. (In questo caso, avrebbe dovuto pagare il tasso Euribor a 6/m diminuito di 0,10 punti percentuali annui). Per il periodo dal 01/01/2020 e fino alla scadenza dell'ammortamento 31/12/2034 paga il tasso fisso del 4,40% se il tasso Euribor a 6/m è inferiore o uguale al 7%. Se il tasso variabile di riferimento risulta superiore, l'Ente paga il tasso Euribor a 6/m diminuito di 0,10 punti percentuali annui. Nel corso dell'anno 2020 l'Ente ha pagato il tasso fisso contrattuale senza alcun maggior onere dato che l'Euribor non ha superato la soglia. In base alle previsioni correnti, la soglia del 7% non sarà superata durante la vita del contratto.

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): € 55.408.402,40;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 13.582.233,12;
- W3 (equilibrio complessivo): € 25.048.748,39.

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 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 9.923.169,60	1.847.162,95	2.130.040,80	15.771.663,35
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 630.459,88	435.274,96	600.000,00	624.546,84
Recupero evasione altri tributi	€ 720.559,88	302.462,84	89.578,24	2.507.694,00
TOTALE	€ 11.274.189,16	2.584.900,75	2.819.619,04	18.903.904,19

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

Recupero Evasione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 12.992.557,22	
Residui riscossi nel 2020	€ 493.506,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 775.503,32	
Residui al 31/12/2020	€ 11.723.547,61	90,23%
Residui della competenza	€ 8.689.288,21	
Residui totali	€ 20.412.835,82	
FCDE al 31/12/2020	€ 18.903.904,29	92,61%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 3.248.904,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: spostamento di stanziamenti al recupero evasione.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.106.138,05	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.853.742,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 252.395,76	8,13%
Residui della competenza	€ 681.708,68	
Residui totali	€ 934.104,44	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono limita al solo recupero dell'evezione posta la soppressione della predetta imposta. La variazione di Euro 94.073,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 trova quindi motivazione nella specifica di cui sopra.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 112.192,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2019. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 26.350.565,54	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.732.826,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 20.617.739,50	78,24%
Residui della competenza	€ 10.601.466,83	
Residui totali	€ 31.219.206,33	
FCDE al 31/12/2020	€ 12.390.939,92	39,69%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 6.918.612,61	€ 9.553.697,43	€ 5.208.031,47
Riscossione	€ 5.700.197,90	€ 9.545.239,18	€ 5.029.027,16

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 3.665.312,61	52,98%
2019	€ 1.840.649,48	19,27%
2020	€ 1.980.776,27	38,03%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 12.256.212,93	€ 11.300.000,00	€ 9.062.270,20
riscossione	€ 11.609.501,13	€ 10.522.231,72	€ 8.381.609,90
%riscossione	94,72	93,12	92,49

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 6.128.106,47	€ 5.650.000,00	€ 9.062.270,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	€ 6.128.106,47	€ 5.650.000,00	€ 9.062.270,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.522.810,14	€ 2.960.025,90	€ 3.690.725,95
% per spesa corrente	41,17%	52,39%	40,73%
destinazione a spesa per investimenti	€ 445.176,95	€ 184.648,67	€ 506.101,14
% per Investimenti	7,26%	3,27%	5,58%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 777.768,28	
Residui riscossi nel 2020	€ 547.065,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 230.702,46	29,66%
Residui della competenza	€ 680.660,30	
Residui totali	€ 911.362,76	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 2.982.891,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, in parte riconducibile alle scelte legislative e dell'amministrazione conseguenti alla situazione pandemica.

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	€ 9.761.240,85	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.594.181,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 841.667,49	
Residui al 31/12/2020	€ 5.325.392,17	54,56%
Residui della competenza	€ 5.933.298,47	
Residui totali	€ 11.258.690,64	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.941.207,68	52,77%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 70.606.670,56	€ 71.563.525,54	956.854,98
102 imposte e tasse a carico ente	€ 4.809.018,47	€ 5.601.611,75	792.593,28
103 acquisto beni e servizi	€ 149.745.346,74	€ 139.888.077,25	-9.857.269,49
104 trasferimenti correnti	€ 19.759.395,72	€ 24.690.971,83	4.931.576,11
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	€ 3.140.924,27	€ 3.004.387,42	-136.536,85
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.572.419,37	€ 1.099.591,83	-472.827,54
110 altre spese correnti	€ 3.255.455,28	€ 2.981.458,56	-273.996,72
TOTALE	€ 252.889.230,41	€ 248.829.624,18	-4.059.606,23

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 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 63.313.721,62;
- 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 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 74.247.986,59	€ 71.563.525,54
Spese macroaggregato 103	€ 1.992.890,60	€ 1.308.359,33
Irap macroaggregato 102	€ 4.514.371,43	€ 4.119.859,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: comandi in entrata M109		€ 95.526,07
Altre spese: da specificare elettorale	€ 234.577,14	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 80.989.825,76	€ 77.087.270,79
(-) Componenti escluse (B)	€ 17.676.104,14	€ 17.470.713,85
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 63.313.721,62	€ 59.616.556,94
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		-3.697.164,61

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.

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. Va evidenziato che, come già rilevato in occasione del precedente rendiconto, non tutti i rapporti credito/debito conciliano.

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 parziali** asseverazioni, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Le discrasie in parola sono meglio evidenziate alle pagine 160 e 161 della relazione sulla gestione anno 2020 della Giunta, cui si rinvia. Ivi, le mancate conciliazioni, esprimono il valore della differenza che, nei singoli fogli di lavoro, trovano dettaglio e giustificazione causale analitica. Va ricordato che il disallineamento tra le poste contabili può, potenzialmente, essere di ostacolo alla verifica degli equilibri considerato che nel settore della finanzia pubblica allargata le partite creditorie e debitorie afferenti alle relazioni tra enti pubblici, debbano essere rappresentate nei rispettivi bilanci in modo preciso e simmetrico e tempestivo. Tuttavia, non è infrequente che le poste da parificare non collimino e ciò può dipendere da diverse circostanze per lo più specificate nella relazione cui si è fatto rinvio. Di contro però, i disallineamenti non giustificati, impongono l'adozione di tutti gli opportuni provvedimenti al fine di proseguire nell'intensa attività avviata negli anni dall'Ente per ottemperare alla doverosa riconciliazione che, salve le giustificate disomogeneità, dovranno trovare completa sanatoria entro la fine del successivo esercizio.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. Con determinazione n. 2020/46/0013 del 25/02/2020 è stato affidato in

house providing ad Aps Holding Spa il servizio di gestione della sosta a pagamento nel parcheggio pubblico in struttura interrato denominato "Garage Porte Contarine". Il settore Patrimonio non è a conoscenza di altri affidamenti avvenuti nel 2020.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto nei termini di legge all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, come da verbale n. 88 del 26.11.2020 del Collegio dei Revisori.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione e sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Perdita	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
CONSORZIO ZIP	33,333%	24.466.864,00	0,00	2.218.044,00	una svalutazione di rimanenze da magazzino (terreni per 770.000,00) ed un accantonamento a fondo rischi per euro 1.600.000,00 circa. Tale valutazione è stata fatta ne rispetto del principio della prudenza come si rileva nel verbale del Collegio dei Revisori del Consorzio ZIP	in scioglimento	NO
PADOVA HALL	49,20%	84.540.760,00	0,00	7.360.426,00	Acquisizione Geo SpA della gestione diretta delle manifestazioni fieristiche, con accollo di una serie di costi straordinari ed eccezionali per un importo complessivo superiore a € 1,1 Milioni di Euro. Diseconomie nelle manifestazioni programmate nel secondo semestre 2019, genericamente giustificate dal clima di sfiducia verso la Fiera di Padova, asseritamente alimentato dalle notizie di stampa che annunciava la prossima alla chiusura, creando quindi incertezza e indecisione nei potenziali espositori e nei partner tipici.	Le incertezze di settore non consentono di poter esprimere uno scenario valutativo quanto alle prossime evoluzioni del comparto fieristico oggi giorno per lo più indirizzato al contenimento dei costi. Per ulteriori valutazioni si rinvia alle successive esortazioni.	SI'

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.
Nello specifico, la tabella che segue evidenzia l'ammontare accantonabile.

SOCIETA'	PERDITA	%	ACCANTONAMENTO
FIERA	7.364.426,00	49,2	3.623.297,59
ZIP	2.218.044,00	33,33	739.274,07
			4.362.571,66

A fronte di quanto espresso, l'attuale accantonamento nel rendiconto ammonta a Euro 7.891.390,36 ossia Euro 3.528.818,70 in più dei dati emergenti dall'ultimo bilancio approvato nelle società partecipate, posta che si è prudentemente mantenuta in relazione ai dati tendenziali (forecast) che le Società partecipate hanno ad oggi comunicato.

È di tutte evidenze, infatti, che i bilanci del 2020 potranno essere approvati pur con l'attuazione dei molteplici interventi disposti dal legislatore per "calmierare" gli effetti della pandemia sui bilanci, di cui però appare prudente tener conto, come se non sussistessero le patologie valutative che in questo frangente potranno trovare applicazione.

Al riguardo non può che essere richiamato il principio di sana gestione che la giurisprudenza contabile ha enunciato a più riprese, proprio con riferimento alla fattispecie di rapporti finanziari tra Ente e Organismi partecipati. Gli obblighi e le cautele che sono inscindibilmente connessi alla natura pubblica delle risorse finanziarie impiegate anche nelle partecipate, con specifico riferimento alla Società Padova HALL Spa, rendono necessario un costante ed effettivo monitoraggio sull'andamento della gestione della Società da ultimo citata, con puntuale azione di verifica e controllo, soprattutto in via preventiva, in merito alle attività svolte, secondo l'esercizio diligente che le attività di vigilanza e controllo impongono al socio, per la natura pubblica delle correlate risorse destinate all'attività svolta in seno alla società, valutando altresì eventuali mutazioni del paradigma imprenditoriale sino ad oggi assunto, senza prescindere da valutazioni prognostiche quanto agli effetti che la pandemia ha comportato e comporterà nello specifico settore di appartenenza.

Infatti, pur riconoscendo che a fronte della crisi economia conseguente alla pandemia, il Governo ha concesso alle imprese numerose agevolazioni nonché, riferitamente al bilancio 2020, emanato provvedimenti normativi per "mitigare" gli effetti della pandemia sui bilanci, le norme codicistiche vanno necessariamente coordinate con la disciplina di cui al D.lgs n. 175/2016, che non possono soprassedere quanto ad un giudizio prognostico di futura redditività che auspicabilmente deve essere attentamente programmato, noti gli inderogabili limiti al soccorso finanziario che, solo una sana programmazione, consente di scongiurare.

CONTO ECONOMICO

Le risultanze del conto economico al lordo delle imposte sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	DIFFERENZA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	302.054.910,63	285.521.302,45	16.533.608,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-285.916.424,12	-284.834.780,09	-1.081.644,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.857.829,81	1.773.681,83	84.147,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-698.903,02	2.944.856,96	-3.643.759,98

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI IMPOSTE	10.170.240,00	911.789,18	9.258.450,82
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	27.467.653,30	6.316.850,33	21.150.802,97

N.B.: trattasi differenza 2020-2019

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 del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) dovuto essenzialmente dai trasferimenti correnti provenienti dallo Stato a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19 e dalle voci di seguito riportate:

- incremento dei proventi finanziari da partecipazioni;
- diminuzione oneri finanziari.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 4.728.029,70, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
HERA SpA	3,097	4.612.617,60
FARMACIE COMUNALI DI PADOVA SpA	24,99	115.412,10

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;

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
30.965.055,58	32.296.173,08	32.261.640,56

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:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2020
- inventario dei beni immobili	31.12.2020
- inventario dei beni mobili	31.12.2020
Immobilizzazioni finanziarie (*)	31.12.2020
Rimanenze	31.12.2020

(*) Relativamente alle immobilizzazioni finanziarie, come prevede il principio contabile e non essendo ancora stati approvati i bilanci delle partecipate al 31.12.2020 il calcolo del patrimonio netto è stato

calcolato sull'ultimo bilancio approvato, quindi, al 31.12.2019.

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 **87.632,96**.

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.

(+) Crediti dello Sp	€	129.083.937,48
(+) FCDE economica	€	81.002.409,87
(+) Depositi postali	€	1.830.300,25
(+) Depositi bancari	€	-
(-) Rettifiche Iva	€	685.435,76
(-) Crediti stralciati	€	-
(-) Accertamenti pluriennali titolo V e VI	€	-
(+) altri residui non connessi a crediti	€	-
RESIDUI ATTIVI =	€	211.231.211,84

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 31/12/2020 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.

Patrimonio netto	31.12.2019	31.12.2020
Fondo di dotazione*	408.442.680,32	408.442.680,32
Riserve:		
Risultato economico esercizi precedenti	35.277.661,37	40.253.228,09
Da capitale	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	538.156.254,95	535.445.724,22
Permessi di costruire	66.407.217,17	67.982.688,17
Altre riserve indisponibili	29.299.463,17	29.299.463,17
Risultato economico dell'esercizio 2019	2.265.035,99	
Risultato economico dell'esercizio 2020		23.273.114,08
Totale patrimonio netto	1.079.848.312,97	1.104.696.898,05
DIFFERENZA POSITIVA AL 31.12.2020		24.848.585,08

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 408.442.680,32
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 40.253.228,09
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 67.982.688,17
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 535.445.724,22
e	altre riserve indisponibili	€ 29.299.463,17
III	risultato economico dell'esercizio	€ 23.273.114,08

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

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

	Importo
fondo di dotazione	€ 408.442.680,32
a riserva	€ 696.254.217,73
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€ -
Totale	€ 1.104.696.898,05

Debiti

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

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

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	€	110.268.432,46
(-)	Debiti da finanziamento (*)	€	87.621.545,65
(-)	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 =	€	22.646.886,81

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 22.530.901,30 riferite a progetti in corso e contributi agli investimenti per un totale complessivo di euro 272.891.122,93 così suddiviso:

- Amministrazioni Pubbliche per euro 256.603.021,42
- Altri soggetti per euro 16.288.101,51.

L'importo al 1/1/2020 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, suggerito e proposto, ferme le prescrizioni sopra esposte a cui si rinvia, nonostante i limiti che la situazione pandemica ha comportato alle ordinarie attività di verifica, condotte con modalità adeguate allo smart working ed ai limiti di accesso che talvolta si sono giocoforza presentati, **si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.**

Cionondimeno,

- avendo a mente che con riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente dovrà provvedere alla certificazione di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020, analizzando tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, dovendo altresì considerare gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione, nonché i potenziali vincoli che potranno emergere riferitamente alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi

specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19;

- posto che le società partecipate potrebbero approvare i bilanci fruendo delle molteplici discipline tese a influenzare l'ordinaria formazione del rendiconto, cogliendo quindi le novità previste dal legislatore a seguito dell'impatto sul bilancio delle imprese della pandemia COVID-19 quali: la possibilità di sospensione degli ammortamenti per l'anno 2020; la rivalutazione dei beni d'impresa; il credito di imposta e la deroga alla continuità aziendale, va particolarmente attenzionata ogni eventuale significativa incertezze sulla capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante per un prevedibile arco temporale futuro, che imporrebbe di valutare eventuali potenziali perdite prognostiche, i cui effetti potrebbero incidere sugli equilibri dell'Ente;

- visto il perdurare della particolare situazione emergenziale che avrà ulteriori 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, in ottemperanza ai molteplici provvedimenti normativi emessi ed emanandi in questo recente passato.

Si esorta l'Amministrazione a perseverare nelle attività di verifica delle partite correlate con le proprie società partecipate/collegate così da poter tendere alla eliminazione degli scostamenti conseguiti negli ultimi anni.

Infine, si sollecita un attento monitoraggio ed indirizzo quanto alle società ed enti che hanno manifestato situazioni deficitarie, come puntualmente sopra evidenziate.

L'Organo di revisione

Dr. de Silva Bruno

Dr. Veronesi Fabrizio

Dr. Sabbadin Giorgio