

COMUNE DI CITTADELLA

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

DOTTOR GRAZIANO ADAMI

DOTTOR UMBERTO
MENEGHETTI

DOTT.ESSA SERENA BARALDO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
CONTO ECONOMICO.....	34
STATO PATRIMONIALE.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	40
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	40
CONCLUSIONI.....	40

Comune di Cittadella

Organo di revisione

Verbale del 26 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione, nelle riunioni tenutesi tramite videoconferenza in data 22/04/2021, 23/04/2021 e in data odierna 26/04/2021, considerando le raccomandazioni e le limitazioni dettate dalla pandemia Covid 19, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

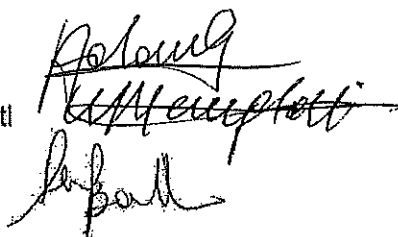
Il 26/04/2021

L'organo di revisione

Dott. Graziano Adami

Dott. Umberto Meneghetti

Dott.ssa Serena Baraldo



INTRODUZIONE

I sottoscritti **Adami Graziano, Meneghetti Umberto, Baraldo Serena** revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 29/05/20219;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 09.04.2021, 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 (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 04/10/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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



Variazioni di bilancio totali	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cittadella registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 20145 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente *non ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020, i dati sono stati caricati on line attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel corso del 2020 non è stato applicato avanzo presunto;



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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione 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;
- che l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non *sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio 2020 non ha avuto disavanzo.
- *ha provveduto* nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 69.820,04 tutti di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 23.036,30	€ 16.847,23	€ 69.820,04
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 23.036,30	€ 16.847,23	€ 69.820,04

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con stanziamento disponibile spesa ONERI DA CONTENZIOSO per euro 19.300,00;
- avanzo di amministrazione euro 50.520,04

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non



[illegible]

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

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

Gestione Finanziaria



Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	14.687.956,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	14.687.956,07

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.123.284,74	€ 13.148.544,07	€ 14.687.956,07
di cui cassa vincolata	€ 25.754,35	€ 555.327,00	€ 367.657,12

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 363.231,57	€ 25.754,35	€ 555.327,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 363.231,57	€ 25.754,35	€ 555.327,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 290.751,55	€ 975.731,26	€ 155.976,27
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 628.228,77	€ 446.158,61	€ 343.646,15
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 25.754,35	€ 555.327,00	€ 367.657,12
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 25.754,35	€ 555.327,00	€ 367.657,12

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definite**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 13.148.544,07			€ 13.148.544,07
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.915.519,29	€ 5.713.790,98	€ 779.871,76	€ 6.493.662,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.740.863,86	€ 4.528.080,10	€ 266.636,85	€ 4.794.716,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 24.818.093,43	€ 5.349.126,87	€ 2.763.662,63	€ 8.112.789,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 4.690.907,08	€ 272.124,07	€ 76.479,88	€ 348.603,95
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 43.165.383,66	€ 15.863.122,02	€ 3.886.651,12	€ 19.749.773,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 25.537.476,18	€ 10.977.929,44	€ 3.601.912,04	€ 14.579.841,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 169.429,66	€ 94.946,82	€ -	€ 94.946,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 25.706.905,84	€ 11.072.876,26	€ 3.601.912,04	€ 14.674.788,30
Differenza D (D=B-C)	=	€ 17.458.477,82	€ 4.790.245,76	€ 284.739,08	€ 5.074.984,84
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 55.950,70	€ 55.950,70	€ -	€ 55.950,70
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 17.402.527,12	€ 4.734.295,06	€ 284.739,08	€ 5.019.034,14
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.028.405,00	€ 968.037,43	€ 166.299,79	€ 1.134.337,22
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 55.950,70	€ 55.950,70	€ -	€ 55.950,70
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.084.355,70	€ 1.023.988,13	€ 166.299,79	€ 1.190.287,92
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 4.690.907,08	€ 272.124,07	€ 76.479,88	€ 348.603,95
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 4.690.907,08	€ 272.124,07	€ 76.479,88	€ 348.603,95
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.393.448,62	€ 75.1864,06	€ 89.819,91	€ 841.683,97
Spese Titolo 2.00	+	€ 18.839.342,99	€ 3.592.109,40	€ 801.059,99	€ 4.393.169,39
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 18.839.342,99	€ 3.592.109,40	€ 801.059,99	€ 4.393.169,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 18.839.342,99	€ 3.592.109,40	€ 801.059,99	€ 4.393.169,39
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 17.445.894,37	-€ 2.840.245,34	-€ 711.240,08	-€ 3.551.485,42
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somme titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni	-	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	€ -

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

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali non ancora 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.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 38,82 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019, e lo stock del debito 2020 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento, con un ritardo di 5 giorni.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1%



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 10.316.524,93.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.332.128,79, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 862.614,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	10.316.524,93
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.149.921,85
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.834.474,29
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.332.128,79

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.332.128,79
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	469.514,16
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	862.614,63

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*	€ 5.050.704,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 12.074.032,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 10.613.065,03
SALDO FPV	€ 1.460.967,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.719.631,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 501.506,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.218.125,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.050.704,64
SALDO FPV	€ 1.460.967,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.218.125,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.307.243,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 24.477.984,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 34.078.775,64

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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



Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 5.800.684,90	€ 6.465.297,06	€ 5.713.790,98	88,37631012
Titolo II	€ 5.288.099,54	€ 4.853.394,66	€ 4.528.080,10	93,29717481
Titolo III	€ 12.240.597,59	€ 11.590.136,57	€ 5.349.126,87	46,15240586
Titolo IV	€ 3.298.272,50	€ 1.330.032,10	€ 968.037,43	72,78301253
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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:



VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCANTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	827.881,73
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titolo 1.00- 2.00- 3.00	(+)	22.908.828,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	13.065.119,66
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.600.884,91
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammin. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	94.945,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somme finali (G=A+AA+B+C-D-E-F1-F2)		8.975.859,33
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 765, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	804.451,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	55.950,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+J+M)		9.724.360,20
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.149.921,85
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	3.276.198,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		798.039,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	469.514,16
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		328.525,35
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	8.000.400,88
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	33.246.151,04
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	1.330.032,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
3) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
51) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
52) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
7) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
3) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	55.950,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.028.089,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.012.089,28
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
4) Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 3.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-1-51-53-T+1-M-U-11-U2-V+E+K1)		592.364,73
Z11) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	56.375,45
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	534.089,28
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		534.089,28
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		534.089,28
53) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
25) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
7) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+54+52V-X1-X2-V)		10.316.574,93
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.149.921,85
Risorsa vincolata nel bilancio	(-)	3.934.474,29
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.352.178,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	469.514,16
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		882.614,63
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
O3) Risultato di competenza di parte corrente		9.724.360,20
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (+)	(-)	804.451,67
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.149.921,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	469.514,16
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	3.276.198,84
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		475.926,32

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità		0,00				0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate		3.065.297,22	0,00	0,00	0,00	3.065.297,22
Totale Fondo perdite società partecipate		3.065.297,22	0,00	0,00	0,00	3.065.297,22
Fondo contenzioso 110200311001/4	Fondo rischi soccombenza cause legali	140.000,00	-50.521,00	25.000,00	-14.479,00	100.000,00
Totale Fondo contenzioso		140.000,00	-50.521,00	25.000,00	-14.479,00	100.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾						
110200210000/3	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	20.243.722,37	0,00	5.124.921,85	-104.212,21	25.264.432,01
110200210000/4	Fondo crediti di dubbia esigibilità in conto capitale	17.963,98	0,00	0,00	-17.963,98	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		20.261.686,35	0,00	5.124.921,85	-122.176,19	25.264.432,01
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽²⁾						
	Fondo accantonamenti vari	0,00	0,00	0,00	425.000,00	425.000,00
	Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	76.769,42	76.769,42
	Altri accantonamenti	52.813,98	-42.303,58	0,00	0,00	10.510,40
	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	102.886,96	102.886,96
	Fondo indennità fine mandato sindaco	5.421,47			1.512,97	6.934,44
Totale Altri accantonamenti		58.235,45	-42.303,58	0,00	606.169,35	622.101,22
Totale		23.325.219,02	-92.824,58	5.149.921,85	469.314,16	29.051.830,45

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

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

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

Per quanto concerne l'elenco analitico delle risorse vincolate e destinate agli investimenti, ricomprese nel risultato di amministrazione, si rinvia ai documenti allegati alla presente relazione, in particolare:

- Allegato a/2
- Allegato a/3

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

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 827.881,73	€ 1.600.984,31
FPV di parte capitale	€ 11.246.151,04	€ 9.012.080,72
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 796.332,29	€ 827.881,73	€ 1.600.984,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 5.380,00	€ 59.169,18	€ 717.104,49
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 337.233,18	€ 367.302,49	€ 360.520,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 171.562,57	€ -	€ 107.842,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 269.354,91	€ 362.326,96	€ 365.579,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.967,79	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 10.831,84	€ 39.083,10	€ 49.937,68
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:



Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.492.193,64	€ 11.246.151,04	€ 9.012.080,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.486.130,70	€ 8.701.610,79	€ 2.119.726,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.646.745,37	€ 2.362.054,20	€ 6.725.843,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 355.222,86	€ 170.861,57	€ 166.511,21
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 4.094,71	€ 11.624,48	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 34.078.775,64, come risulta dai seguenti elementi:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				13.148.544,07
RISCOSSIONI	(+)	0,00	0,00	22.716.847,37
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	21.177.435,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.687.956,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.687.956,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	35.677.400,23
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	5.673.515,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.600.984,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			9.012.080,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			34.078.775,44

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)	€ 31.168.831,10	€ 29.785.228,40	€ 34.078.775,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 17.915.325,37	€ 23.525.219,02	€ 29.051.830,45
Parte vincolata (C)	€ 5.194.842,21	€ 3.300.136,27	€ 4.436.517,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.475.499,55	€ 2.665.071,30	€ 388.706,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.583.163,97	€ 294.801,81	€ 201.721,07

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincenti				Parte destinata agli investimenti
			IRPEF	Imposta sostitutiva	Altri redditi	Tutela	Transfer	Quota	Quota	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 294.801,81	€ 294.801,81								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 92.824,58		€ -	€ 50.521,00	€ 42.303,58					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.044.972,67					€ 683.248,26	€ 361.724,41	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 2.656.544,90									€ 2.656.544,90
Valore delle parti non utilizzate	€ 25.696.084,44	€ -	€ 20.261.686,35	€ 89.479,00	€ 3.081.229,09	€ 1.791.567,15	€ 31.159,85	€ -	€ 432.436,52	€ 8.526,40
Valore monetario della parte	€ 29.785.228,40	€ 294.801,81	€ 20.261.686,35	€ 140.000,00	€ 3.123.532,67	€ 2.474.815,55	€ 392.884,20	€ -	€ 432.436,52	€ 2.665.071,30

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. 53 del 31/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione, con le raccomandazioni in esso esposte.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 53 del 31/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 34.661.314,09	€ 4.031.205,80	€ 27.910.476,78	-€ 2.719.631,51
Residui passivi	€ 5.950.596,99	€ 4.511.674,46	€ 937.416,16	-€ 501.506,37

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 965.236,03	€ 385.581,06
Gestione corrente vincolata	€ 1.733.912,28	€ 74.610,13
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.247,73	€ 24.175,13
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 18.235,47	€ 17.140,05
MINORI RESIDUI	€ 2.719.631,51	€ 501.506,37

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.

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 67.997,38	€ 5.152.720,23	€ 345,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 67.997,38	€ 5.152.375,23		
	Percentuale di riscossione					100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 4.215.594,46	€ 4.809.648,34	€ 5.945.533,59	€ 5.812.651,48	€ 6.666.644,42	€ 8.313.649,39	€ 5.306.640,07	€ 4.265.784,57
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 194.427,24	€ 175.558,16	€ 215.629,32	€ 76.229,58	€ 1.459.757,35	€ 3.007.009,32		
	Percentuale di riscossione	5%	4%	4%	1%	22%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 44.027,87	€ 12.492,71	€ 12.481,01	€ 18.655,97	€ 58.467,89	€ 393.149,84	€ 221.760,63	€ 134.044,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18,70	€ 25,17	€ 124,36	€ 7.016,85	€ 13.842,63	€ 296.486,89		
	Percentuale di riscossione	0,04%	0,20%	1,00%	37,61%	23,68%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 89.819,91	€ 679.741,31	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 89.819,91	€ 679.741,31		
	Percentuale di riscossione					100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente evidenzia che l'ammontare del FCDE è il seguente:

- Metodo della media aritmetica, euro 26.702.027,05;
- Metodo della media aritmetica dei singoli rapporti, euro 22.422.687,41;
- Metodo della media ponderata su accertamenti e incassi, euro 27.489.602,72;

- Metodo della media ponderata su media accertamenti e incassi, euro 25.264.432,01.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 25.264.432,01 con un grado di copertura pari al 71,05% in aumento rispetto a quello del 2019 pari al 58,64%.

L'Ente pertanto ha applicato il metodo media ponderata su media accertamenti e incassi in quanto, ancorché non sia il metodo più prudentiale tra quelli proposti, viene comunque ritenuto adeguato in ragione della copertura percentuale suddetta e del rispettivo andamento degli incassi.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi, allegato d) al rendiconto di gestione 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 100.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 140.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente, euro 50.521,00 applicati nel 2020, euro 25.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso e con una variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto di – 14.479,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 2.937.788,02 per una fidejussione prestata nel 2004 a favore della società partecipata ZITAC Spa in liquidazione.
Sempre relativamente a ZITAC Spa in liquidazione è stata accantonata la somma di euro 127.509,20 quale fondo per le perdite di capitale sociale versato nella società da parte dell'Ente a seguito dell'annullamento del medesimo per le perdite.

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)	€ 5.421,47
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.512,97
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.934,44

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti inoltre altri accantonamenti pari a:

€ 102.886,96 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

€ 76.769,42 per il primo accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali per l'annualità 2021

€ 425.000,00 in via prudentiale, a fronte di eventuali scostamenti rispetto a quanto verrà certificato entro il 31/05/2021 in materia di trasferimenti del "Fondone";

€ 10.510,40 nella voce Altri vincoli

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	3.107.978,05	5.891.367,47	2.783.389,42
203	Contributi agli investimenti	166.543,66	136.721,80	-29.821,86
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	25.113,63	0,00	-25.113,63
	TOTALE	3.299.635,34	6.028.089,27	2.728.453,93

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 perequativa (Titolo I)	€ 6.662.558,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 651.577,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 15.028.215,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 22.342.351,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.234.235,13	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 674.824,69	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.559.410,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 674.824,69	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		302,04%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 15.084.268,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 94.946,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 14.989.321,32

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 17.673.542,33	€ 16.417.589,33	€ 15.084.268,14
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.255.953,00	-€ 1.333.321,19	-€ 94.946,82
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 16.417.589,33	€ 15.084.268,14	€ 14.989.321,32
Nr. Abitanti al 31/12	20.161,00	20.145,00	20.122,00
Debito medio per abitante	814,32	748,78	744,92

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



seguinte evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 863.927,76	€ 784.080,53	€ 659.766,34
Quota capitale	€ 1.255.953,00	€ 1.333.321,19	€ 94.946,82
Totale fine anno	€ 2.119.880,76	€ 2.117.401,72	€ 754.713,16

La quota capitale si è ridotta nel 2020 in quanto l'Ente ha effettuato la rinegoziazione dei mutui.

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
ZITAC SPA	Polizza fidejussoria prestata nell'anno 2004	€ 2.937.788,02			€ 2.937.788,02
TOTALE		€ 2.937.788,02		€ -	€ 2.937.788,02

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
CITTADELLA SPORT	Garanzia a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo per ammortamenti o mutui costruzione impianti. Vengono stanziati annualmente in bilancio somme per la copertura quota capitale e interessi	Stanziato nel 2020 euro 68.222,00			
TOTALE		€ -		€ -	€ -



Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 ad una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto fotovoltaico	Repertorio n. 3343		2032	74.468,95
Dispositivi per rilevamento velocità	Repertorio n. 3342		2022	91.852,76



Strumenti di finanza derivata

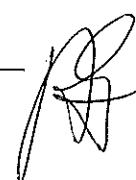
L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 10.316.524,93
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.332.128,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 862.614,63



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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 656.736,00	€ 61.456,93	€ 1.029.650,42	€ 1.312.820,74
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 160.894,00	€ 21.693,37	€ 173.044,58	€ 242.262,53
TOTALE	€ 817.630,00	€ 83.150,30	€ 1.202.695,00	€ 1.555.083,27

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.408.026,50	
Residui riscossi nel 2020	€ 176.997,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 1.231.028,62	87,43%
Residui della competenza	€ 734.479,70	
Residui totali	€ 1.965.508,32	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.555.083,27	79,12%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 1.644.684,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in quanto la TASI è confluita nell'IMU.

L'importo accertato di competenza nel 2019 per la TASI è stato di Euro 1.591.803,13, complessivamente il gettito IMU e TASI è aumentato nel 2020 rispetto al 2019.

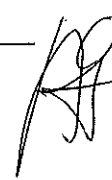
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 67.997,38	
Residui riscossi nel 2020	€ 67.997,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 345,00	
Residui totali	€ 345,00	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

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	€ 826.015,72	€ 1.294.625,95	€ 679.741,31
Riscossione	€ 771.173,27	€ 1.204.806,04	€ 679.741,31



Non è stata destinata alcuna percentuale del contributo a finanziamento della spesa del titolo I.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 11.129.628,44	€ 10.154.885,75	€ 8.313.649,39
riscossione	€ 3.637.434,43	€ 3.488.241,33	€ 3.007.009,32
%riscossione	32,68	34,35	36,17

La parte vincolata del 50% art. 208 e 100% articolo 142 risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 11.129.628,44	€ 10.154.885,75	€ 8.313.649,39
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.327.931,66	€ 6.068.829,63	€ 4.265.784,57
impegno compenso concessionario	€ 194.379,79	€ 316.360,00	€ 390.746,15
entrata netta	€ 6.607.316,99	€ 3.769.696,12	€ 3.657.118,67
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.615.463,05	€ 1.534.980,32	€ 2.003.617,95
% per spesa corrente	24,45%	40,72%	54,79%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.688.195,45	€ 297.002,11	€ 5.293,55

2019 entrata netta euro 3.769.696,12 di cui vincolata euro 2.997.693,80

spesa corrente euro 1.534.980,32

spesa per investimenti euro 297.002,11

avanzo amministrazione vincolato parte corrente euro 1.165.711,37

2020 entrata netta euro 3.241.616,60 di cui vincolata euro 2.997.693,80

spesa corrente euro 2.003.617,95

spesa per investimenti euro 5.293,55

avanzo amministrazione vincolato parte corrente euro 1.232.705,10

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 27.450.072,29	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.121.601,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.660.499,80	
Residui al 31/12/2020	€ 22.667.970,84	82,58%
Residui della competenza	€ 5.306.640,07	
Residui totali	€ 27.974.610,91	

Il rispettivo FCDE è pari ad euro 22.621.404,44 pari al 80,86% dei residui totali.

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni



derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 euro 393.149,84 sono diminuite di euro 119.696,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 pari ad euro 512.846,34. La differenza è da imputare in particolare alle minore entrate per il canone di occupazione del suolo COSAP (mercato, fiera, plateatici, temporanea) come conseguenza della pandemia.

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	€ 146.125,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 21.027,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 125.097,74	85,61%
Residui della competenza	€ 96.662,95	
Residui totali	€ 221.760,69	

Il rispettivo FCDE è pari ad euro 134.044,37 pari al 60,45% dei residui totali.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 3.324.743,91	€ 3.046.038,76	-278.705,15
102 imposte e tasse a carico ente	€ 258.535,78	€ 245.184,49	-13.351,29
103 acquisto beni e servizi	€ 6.966.476,45	€ 6.549.729,94	-416.746,51
104 trasferimenti correnti	€ 2.987.365,45	€ 2.239.051,20	-748.314,25
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 784.080,53	€ 659.766,34	-124.314,19
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 77.922,75	€ 77.404,01	-518,74
110 altre spese correnti	€ 221.077,17	€ 247.944,92	26.867,75
TOTALE	€ 14.620.202,04	€ 13.065.119,66	-1.555.082,38

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;



- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

Personale dipendente a tempo determinato

Assunti ex art. 90 D.Lgs. 267/2000	Quota utilizzata per nuove assunzioni
Totale personale a tempo determinato	23.144,65
Assunti dirigenti – ex art. 110 D.Lgs. 267/2000	Quota utilizzata per nuove assunzioni
Totale dirigente a tempo determinato	9.576,39
Totale	32.721,04
Oneri	
CPDEL	7.787,53
INADDEL	914,98
INAIL	216,40
IRAP	2.781,29
Totale generale	44.421,24
Limite	381.459,53
Importo necessario	44.421,24
Differenza	337.038,29

- 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.

Per questi ultimi due punti si faccia riferimento al C.C.D.I. unilaterale sottoscritto in data 18 dicembre 2020.

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

Per quanto riguarda la spesa di personale di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, non essendo ancora disponibili i conteggi, il Collegio dei revisori si riserva di effettuare in una successiva seduta la verifica del rispetto della normativa citata, raccomanda che fino a tale data non si proceda con la conferma delle assunzioni.

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

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



VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Comune di Cittadella ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 entro il termine del 31.12.2019 con deliberazione di Consiglio n. 59 del 23.12.2019 per cui non è tenuto al rispetto dei vincoli di cui all'art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

Il Rendiconto 2019 è stato approvato in data 10.06.2020 delibera n. 15.

L'Organo di revisione ha comunque verificato i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione spesa	Limite spesa	Rendiconto 2020
Studi e consulenze	131.974,60	80,00%	26.394,92	2.193,45
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	9.311,31	80,00%	1.862,26	901,20
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00
Missioni	10.332,69	50,00%	5.166,34	2.200,00
Formazione	8.765,00	50,00%	4.382,50	7.996,94
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	3.672,10	20,00%	2.937,68	27.466,19

Non sono state sostenute spese per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

Si è data attuazione all'interpretazione resa dalla Corte dei Conti con pronuncia n. 26/SEAUT/2013/QMIG, per la quale le norme finalizzate alla riduzione delle spese per consumi intermedi sono da considerarsi in un'ottica complessiva con possibilità di compensazione tra le voci di spesa nel rispetto di un tetto massimo stanziabile a bilancio; il limite suddetto è stato superato per un ammontare pari ad euro 13,78.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di



importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

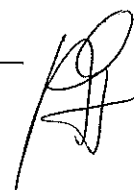
L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo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

Società ETRA Spa – Quota di partecipazione pari al 4,04163 %

Pervenuta da parte della società Etra in data 22/02/2021, nostro prot. 5883, nota dettaglio crediti/debiti al 31/12/2020, successivamente modificata con annotazione del Comune di Cittadella e restituita in data 11/03/2021, tramite pec prot. n. 8132, firmata dal sottoscritto Dirigente del Settore Economico-Finanziario;

Pervenuta risposta ETRA in data 11/03/2021 firmata dal Responsabile Amministrazione Finanza e Controllo da cui risultano:

Descrizione	Crediti di Etra Spa verso il Comune	Debiti di Etra Spa verso il Comune	Debiti del Comune verso Etra Spa	Crediti del Comune verso Etra Spa	Annotazioni
Debito a breve per utili da distribuire		7.490,52			Per il comune si tratta di un importo che verrà accertato nel bilancio 2021 secondo il principio della competenza. La discordanza tra debiti e crediti deriva dal fatto che il Comune applica la contabilità armonizzata mentre la società la contabilità civilistica.
Debito a lungo per utili da distribuire		104.867,28			Per il comune si tratta di un importo che verrà accertato secondo le rate di euro 7.490,52 nei bilanci dal 2022 al 2035. La discordanza tra debiti e crediti deriva dal fatto che il Comune applica la contabilità armonizzata mentre la società la contabilità civilistica.



Totale al 31.12.2020		112.357,80			
-------------------------	--	------------	--	--	--

Pervenuta in data 12/04/2021 prot. n. 11855, tramite pec, relazione della Società di Revisione PricewaterhouseCoopers Spa sul prospetto di riepilogo relativo ai crediti e debiti reciproci tra il Comune di Cittadella e la società partecipata ETRA S.p.A.

Società ZITAC Spa in liquidazione– Quota di partecipazione pari al 58,76 %

Con delibera di Consiglio comunale 28/11/2016, n. 55, la società è stata messa in liquidazione.

Richiesto dati con nota pec del 11/03/2021 prot. n. 8134.

Dalla contabilità comunale alla data del 31/12/2020 risultano i seguenti crediti e debiti reciproci:

Crediti per rimborso spese collaudo opere PIP Rometta € 7.083,67

Debiti: al 31/12/2020 non sussistono debiti con la società

E' pervenuta la nota asseverata dall'Organo di revisione della società Zitac Spa in Liquidazione nella quale i revisori della Società Zitac Spa in liquidazione hanno evidenziato quanto segue:

- "l'importo indicato, pari a euro 7.083,67, corrisponde al saldo che la società Zitac Spa in Liquidazione dovrà corrispondere per il collaudo tecnico delle opere di urbanizzazione del secondo e terzo stralcio del P.I.P. Denominato "Rometta";
- il suddetto importo, tuttavia, non risulta ancora iscritto nel bilancio sociale, né come costo, né come debito, in quanto l'attività non è conclusa, essendo tuttora incorso di realizzazione le opere che saranno oggetto di collaudo tecnico: in ossequio a quanto previsto del Principio Contabile Nazionale n. 19, infatti, i debiti relativi a servizi sono rilevati in bilancio quanto i servizi sono stati resi, ovvero quanto la prestazione è stata effettuata. Tale somma sarà quindi rilevata nel bilancio di Zitac Spa in Liquidazione al momento della conclusione dell'attività di collaudo tecnico delle opere di urbanizzazione"

Consiglio di BACINO BRENTA – Quota di partecipazione (millesimi di rappresentanza 34)

Rientra nella casistica di "enti strumentali partecipati" ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j) del D.Lgs. 118/2011.

Pervenuta in data 27/01/2021 prot. n. 2616 comunicazione da parte del Consiglio di Bacino Brenta, a firma del Direttore e del Revisore, nella quale si attesta che non sussistono né crediti, né debiti reciproci tra l'ente e il Comune di Cittadella.

Dalla contabilità comunale alla data del 31/12/2020 non risultano crediti e debiti reciproci.

Esternalizzazione dei servizi

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



Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto alla revisione ordinaria delle società partecipate alla data del 31.12.2019 ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016 con deliberazione di Consiglio Comunale 30.12.2020, n. 46.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili si è fatto riferimento a quelli dell'esercizio 2019) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Zitac Spa	58,76%	-6.913.874,00	0,00			si
Etra Spa	4,04%	195.866.948,00	0,00			
Bacino Brenta	3,40%	2.362.547,20	0,00	discrepanza temporale tra costi e ricavi		

L'Organo di revisione dà atto che:

Zitac Spa in liquidazione ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 per euro 313.112,06 come da relazione al 31/12/2020 comunicata dalla società; il rispettivo consuntivo 2020 non è ancora stato approvato.

Etra Spa non ha subito perdite nel corso del triennio 2017, 2018, 2019.

Consiglio di Bacino Brenta nel triennio 2017-2018-2019 ha chiuso in perdita gli esercizi. Le perdite sono state coperte con i fondi del patrimonio e pertanto l'Ente di Cittadella non ha provveduto ad accantonare apposito fondo. Il bilancio 2020 non è stato ancora approvato.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in



particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

CONTO ECONOMICO			
		2020	2019
A	Proventi della gestione	23.024.823,26	23.409.132,15
B	Costi della gestione	21.283.680,27	22.245.908,96
Risultato della gestione		1.741.142,99	1.163.223,19
C	Proventi ed oneri finanziari	-641.101,97	-675.475,87
	Proventi finanziari	18.664,37	108.604,66
	Oneri finanziari	-659.766,34	-784.080,53
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E	Proventi ed oneri straordinari	-724.848,85	19.366,53
	Proventi straordinari	517.658,40	69.572,60
	Oneri straordinari	-1.242.507,25	-50.206,07
Risultato prima delle imposte		375.192,17	507.113,85
Imposte		205.507,52	219.939,51
Risultato economico di esercizio		169.684,65	287.174,34

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva quanto segue:

- Il risultato della gestione 2020 è pari ad euro 169.684,65 quindi presenta un peggioramento rispetto all'esercizio precedente con un risultato pari ad euro 287.174,34 ed è motivato principalmente dalla componente straordinaria, in particolare la voce oneri straordinari, a seguito di cancellazione definitiva di crediti stralciati nel 2019 iscritti nei residui attivi (per i quali non si è utilizzato a compensazione il rispettivo FCDE in quanto destinato in via prudenziale a coprire i crediti esistenti, aumentando così la percentuale di copertura di quest'ultimi);
- Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 1.100.041,02 con un miglioramento dell'equilibrio economico di euro 612.293,70 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 7.490,52, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Etra Spa	4,04%	7.490,52

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

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

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



Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.841.162,92	1.908.793,45	1.988.718,67

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Proventi straordinari totale euro 517.658,40 formato da:

- proventi da trasferimenti in conto capitale euro 9.573,50 trattasi di contributo regionale per abbattimento delle barriere architettoniche non avente il carattere di ordinarietà
- sopravvenienze attive e insussistenza del passivo euro 501.244,09. Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.
- plusvalenze patrimoniali euro 2.800,50
- altri proventi straordinari euro 4.040,31 per spese per acquisto di beni e strumentazioni (art. 113 D.Lgs. 50/2016).

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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



CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	31/12/2019	Variazioni	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	84.250,09	-40.820,32	43.429,77
Immobilizzazioni materiali	88.848.623,14	3.926.270,97	92.774.894,11
Immobilizzazioni finanziarie	7.720.234,12	195.924,44	7.916.158,56
Totale immobilizzazioni	96.653.107,35	4.081.375,09	100.734.482,44
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	14.405.786,69	-3.986.659,47	10.419.127,22
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	13.148.544,07	1.539.412,00	14.687.956,07
Totale attivo circolante	27.554.330,76	-2.447.247,47	25.107.083,29
Ratei e risconti	6.509,28	9.310,06	15.819,34
Totale dell'attivo	124.213.947,39	1.643.437,68	125.857.385,07
Passivo	31/12/2019	Variazioni	31/12/2020
Patrimonio netto	60.576.976,89	1.045.350,40	61.622.327,29
Totale fondo rischi ed oneri	198.235,45	523.865,77	722.101,22
Debiti di finanziamento	15.084.268,14	-94.946,82	14.989.321,32
Debiti verso fornitori	3.963.905,09	831.910,34	4.795.815,43
Debiti per trasferimenti e contributi	1.704.675,96	-1.325.156,20	379.519,76
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	282.015,94	216.164,50	498.180,44
Totale debiti	21.034.865,13	-372.028,18	20.662.836,95
Ratei e risconti	42.403.869,92	446.249,69	42.850.119,61
Totale del passivo	124.213.947,39	1.643.437,68	125.857.385,07
Conti d'ordine	13.897.488,61	-2.043.620,44	11.853.868,17

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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.

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	10.419.127,22
(+)	FCDE economica	€	27.984.063,52
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	6.159,00
(-)	Crediti stralciati	€	2.719.631,51
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	35.677.400,23

Il FCDE economica deriva dal FCDE iscritto nel conto consuntivo aumentato della somma di € 2.719.631,51 relativa ai residui / crediti stralciati

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.

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 169.684,65
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 679.741,31
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	€ 195.924,44
	con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 1.045.350,40



Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ -
II	Riserve	€ 61.452.642,64
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 61.199.656,76
e	altre riserve indisponibili	€ 252.985,88
III	risultato economico dell'esercizio	€ 169.684,65

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non ha ancora proposto al Consiglio la destinazione del risultato economico positivo dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 100.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo garanzia debiti commerciali	€ 76.769,42
fondo per altre passività potenziali probabili (indennità fine mandato sindaco, rinnovi contrattuali, altri vincoli)	€ 545.331,80
totale	€ 722.101,22

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€ 20.662.836,95
(-)	Debiti da finanziamento	€ 14.989.321,32
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 5.673.515,63

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce ratei e risconti e contributi agli investimenti sono rilevate:

- ratei passivi per euro 562.832,66

- risconti passivi per euro 42.287.286,95 riferiti a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti e concessioni pluriennali e altri risconti passivi.

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione a seguito delle verifiche effettuate evidenzia:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *non è avvenuto il ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- *attendibilità dei valori patrimoniali*

CONCLUSIONI

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

giudizio positivo

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

Si raccomanda in attesa dell'esatta contabilizzazione dei ristori ricevuti a fronte di minori entrate Covid o maggiori spese, la cui scadenza è fissata al 31/05/2021, di non applicare l'avanzo libero.

Il Collegio dei Revisori dei Conti segnala che per alcuni residui attivi, anche di molti anni precedenti, gli incassi non sono mai stati sollecitati; pur constatando che non sono ancora decorsi i termini prescrizionali, sorge il serio rischio che la ritardata richiesta o il ritardato sollecito produca l'inesigibilità dei medesimi negli anni futuri; si raccomanda pertanto all'Amministrazione ed ai Responsabili dei vari settori, di procedere quanto prima con l'invio dei solleciti per tutti i residui attivi relativi agli anni dal 2012 al 2018, ed inoltre di procedere quanto prima anche ai solleciti per gli anni successivi;

Per quanto riguarda le sanzioni del Codice della strada il Collegio ha constatato che, seppure vengano rispettati i termini di legge per gli incassi, la dilatazione del tempo fra la rilevazione della violazione al CdS e l'inizio dell'azione esecutiva, con l'iscrizione delle somme a ruolo ed il loro invio al Concessionario alla Riscossione, è molto elevata (4-5 anni), con la conseguenza di avere una alta probabilità di esito negativo nella riscossione; il Comune deve comunque sostenere rilevanti spese per il Concessionario incaricato. Il Collegio dei Revisori pertanto raccomanda di procedere con maggiore celerità nell'emissione dei ruoli ed il loro invio al Concessionario alla Riscossione .

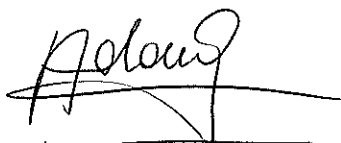


Il Collegio dei Revisori raccomanda un costante monitoraggio delle entrate per violazioni del Cds, sia in conto competenza che in conto residui; in particolare con riferimento al Fcde riferito a tali entrate si raccomanda un suo monitoraggio, e comunque, considerando le somme estremamente rilevanti per il bilancio dell'Ente e la difficoltà di stima degli incassi futuri derivanti dal recupero di tali somme, di proseguire con l'analisi delle medesime e di perseguire quanto più possibile un suo incremento, come fatto negli ultimi anni, fino al raggiungimento cautelativo di una somma pari a quella determinata con il Metodo della media ponderata su accertamenti e incassi.

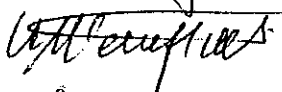
Per gli altri residui attivi si raccomanda un controllo infrannuale e l'invio di richieste di sollecito, in maniera tempestiva, non appena sia decorso il termine del pagamento medesimo, invitando l'Amministrazione a valutare l'adozione di provvedimenti per rendere efficaci tali solleciti;

L'Organo di revisione

dott. Graziano Adami



dott. Umberto Meneghetti



dott.ssa Serena Baraldo

