

Comune di Monselice

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

Dott.ssa Stefania Bortoletti

Dott. Alessandro Da Re

Dott. Christian Corradini

Comune di Monselice

Organo di revisione

Verbale n. 22 del 1 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- di quanto previsto dal Dlgs. n. 118/11 e dai relativi allegati, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente e dalle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/2000 "*Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali*" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d);
- delle "*Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli Enti Locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione*", approvate dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con Delibere nn. 8 e 9 del 28 maggio 2020;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Il Collegio evidenzia che, compatibilmente con la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, ha lavorato da remoto utilizzando la cartella "Revisori_Rendiconto 2020" condivisa su Google Drive ed in collaborazione telefonica/mail/videoconferenza tra i membri del Collegio e la Responsabile del Servizio Ragioneria e Tributi dell'Ente.

Quanto premesso, il Collegio

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 Monselice che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Documento firmato digitalmente

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Stefania Bortoletti

Dott. Alessandro Da Re

Dott. Christian Corradini

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Tempestività pagamenti.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	11
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2020	22
Analisi principali Entrate.....	23
Analisi principali Spese	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
Verifica rapporti debito/credito	27
Esterneizzazione dei servizi	28
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....	28
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI	34
CONCLUSIONI	35

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Stefania Bortoletti, Dott. Alessandro Da Re, Dott. Christian Corradini, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 31/07/2018,

- ricevuti anticipatamente i documenti afferenti il rendiconto 2020 poi approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 26/03/2021, 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- 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;
- vista l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- precisato che i suddetti documenti sono stati già precedentemente visionati e verificati, in varie date, da parte dell'Organo di Revisione in bozza non definitiva, con ricevimento di vari chiarimenti;

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;
- sono state riscontrate le variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, di seguito riassunte:

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 2 del DL 154/2020	n. 1

- 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.

Premesse e verifiche

Il Comune di Monselice registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 17.363 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 e bilanci consolidati approvati e al conto di bilancio 2019;
- nel rendiconto 2020, le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV eventualmente 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 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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2020 vi è stato un debito fuori bilancio rientrante nella tipologia prevista dall'art. 194, co. 1 lett. a) del TUEL, riconosciuto dal Consiglio comunale con deliberazione consiliare n. 54 del 16/11/2020 per euro 16.703,73;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa. Ulteriori approfondimenti verranno posti in essere in sede di analisi dell'apposita certificazione che dovrà essere trasmessa al Mef nelle prossime settimane.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le somme derivanti dall'operazione di sospensione di mutui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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)	7.037.559,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	7.037.559,85

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.817.266,94	4.607.826,58	7.037.559,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	23.900,67	23.900,67	23.900,67

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	2.263.551,70	3.793.366,27	4.583.925,91
Fondi vincolati all'1.1	92.807,88	23.900,67	23.900,67
Fondi vincolati al 31.12	23.900,67	23.900,67	23.900,67
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	3.793.366,27	4.583.925,91	7.013.659,18

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come segue:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.607.826,58			4.607.826,58
Entrate titolo 1.00	+	13.488.292,26	8.290.234,75	961.883,80	9.252.118,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	2.458.298,07	2.107.707,94	138.030,69	2.245.738,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	5.692.839,13	1.954.161,97	613.187,49	2.567.349,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		236.420,00			
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	21.639.429,46	12.352.104,66	1.713.101,98	14.065.206,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>		236.420,00			
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	14.894.101,07	8.669.869,82	1.346.486,26	10.016.356,08

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	598.335,00	359.212,82		359.212,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		236.420,00			
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	15.492.436,07	9.029.082,64	1.346.486,26	10.375.568,90
Differenza D (D=B-C)	=	6.146.993,39	3.323.022,02	366.615,72	3.689.637,74
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	6.146.993,39	3.323.022,02	366.615,72	3.689.637,74
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.660.426,20	490.541,06	20.750,87	511.291,93
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	270.275,69			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	1.930.701,89	490.541,06	20.750,87	511.291,93
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di 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)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	1.930.701,89	490.541,06	20.750,87	511.291,93
Spese Titolo 2.00	+	6.748.866,40	1.039.528,89	719.558,44	1.759.087,33
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	6.748.866,40	1.039.528,89	719.558,44	1.759.087,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	6.748.866,40	1.039.528,89	719.558,44	1.759.087,33
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-4.818.164,51	-548.987,83	-698.807,57	-1.247.795,40
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma	=				

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
titoli 3.02, 3.03, 3.04)					
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.240.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.240.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.131.879,46	1.602.354,34	13.445,93	1.615.800,27
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.169.614,42	1.594.505,24	33.404,10	1.627.909,34
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	5.898.920,50	2.781.883,29	-352.150,02	7.037.559,85

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. L'ente non ha richiesto l'anticipazione di tesoreria in corso d'anno.

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale al 31.12.2020, pari ad Euro 597.627,93 ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018; il medesimo debito commerciale è stato regolarmente pubblicato entro il 31/01/2021 ai sensi dell'art. 33 Dlgs. 33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014; l'indicatore tempestività dei pagamenti annuali 2020 è pari a 12,08.

L'indicatore presenta un miglioramento rispetto al 2019, quando era pari a 21,40 giorni. E' tuttavia necessario che l'Ente perseveri nel recupero dei tempi di pagamento, soprattutto per rispettare le previsioni della L. 145/2018 e non dover essere tenuto a stanziare il Fondo di garanzia dei crediti Commerciali.

A tal fine si rileva che l'Ente ha adottato le seguenti iniziative per migliorare la tempestività dei pagamenti:

- previsione, nel nuovo regolamento di contabilità, di tempi rapidi e certi per la liquidazione delle fatture dei fornitori/appaltatori da parte dei responsabili di settore;
- informatizzazione degli atti di impegno e del rilascio dei visti di copertura finanziaria sugli stessi;
- previsione di un obiettivo strategico condiviso con il Segretario e tutti i Dirigenti, per l'anno 2021, avente ad oggetto la razionalizzazione del flusso delle fatture elettroniche e la bonifica della banca dati comunale e dei dati indicati nella piattaforma crediti commerciali.

Il Collegio specifica che la semplificazione della procedura relativa alle fatture elettroniche è già stata proposta in apposita nota prot. 5826 del 22/02/2021 della Dirigente dell'area economico-finanziaria e avviata nel mese di marzo, mentre per l'aggiornamento del sito della PCC l'Ente ha deciso di appoggiarsi al supporto esterno qualificato di una software-house in modo da garantire, in tempi quanto più celeri, il riallineamento dello stock del debito commerciale.

Si rileva che per effetto dei risultati ottenuti l'ente dovrà procedere ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza, tenuto conto dell'avanzo di amministrazione applicato, presenta i seguenti elementi:

Risultato gestione di competenza	(+)/(-)	
Accertamenti	(+)	17.800.550,32
Fondo pluriennale vincolato in entrata	(+)	1.506.207,43

Risultato gestione di competenza	(+)/(-)	
Impegni	(-)	14.971.685,81
Fondo pluriennale vincolato in spesa	(-)	3.236.318,07
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	840.650,54
Totale risultato di competenza		1.939.404,41

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.939.404,41, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.232.563,87, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		1.939.404,41
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		311.849,49
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		311.509,95
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		1.316.044,97

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)		1.316.044,97
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		83.481,10
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		1.232.563,87

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.607.826,58
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	66.352,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.507.751,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		236.420,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.210.611,88
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	786.052,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	359.212,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		2.218.226,75
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	(+)	138.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1)RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	2.356.226,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	311.849,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		311.509,95
O2)EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.732.867,31
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	151.088,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.581.778,62
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	702.650,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.439.855,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.660.443,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.769.505,89
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.450.265,85
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1)RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-416.822,34
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2)EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-416.822,34
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	-67.607,59
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		-349.214,75
S1) Entrate Titolo 5,02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1)RISULTATO DI COMPETENZA		1.939.404,41
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	311.849,49
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	311.509,95
W2)EQUILIBRIO DI BILANCIO I		1.316.044,97
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	83.481,10
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.232.563,87

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1)RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (*)		2.356.226,75
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	138.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	311.849,49
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	151.088,69
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		311.509,95
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.443.778,62

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2020
Accertamenti	17.800.550,32
Impegni	14.971.685,81
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.828.864,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.506.207,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.236.318,07
SALDO FPV	-1.730.110,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	118.890,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	85.309,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	116.935,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	150.515,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.828.864,51
SALDO FPV	-1.730.110,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	150.515,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	840.650,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.333.721,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	7.423.641,52

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

Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 è pari a euro 3.236.318,07.

La composizione del FPV 2020 spesa finale è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
1.506.207,43	896.158,22	109.139,70		500.909,51	2.735.408,56			3.236.318,07

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Spese di personale	333.126,51
Trasferimenti correnti	25.303,02
Incarichi a legali	109.499,05
Altri incarichi	149.819,23
Altre spese (beni consumo e manut. verde)	168.304,41
Totale FPV 2020 spesa corrente	786.052,22

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2020;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; (*condizione necessaria*)
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; (*condizione necessaria*)
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	154.144,57	81.066,84	66.352,05	786.052,22

	2017	2018	2019	2020
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza				113.820,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	48.284,31	42.184,71	66.352,05	424.232,06
- 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	105.860,26			208.941,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti				
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		38.882,13		39.058,52
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici				

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte capitale

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.832.383,94	1.518.238,13	1.439.855,38	2.450.265,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.572.885,33	1.363.547,53	651.685,18	1.992.062,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	259.498,61	154.690,60	788.170,20	458.203,19

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di Euro 7.423.641,52 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.607.826,58
RISCOSSIONI	(+)	1.747.298,78	14.445.000,06	16.192.298,84
PAGAMENTI	(-)	2.099.448,80	11.663.116,77	13.762.565,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.037.559,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.037.559,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.562.901,19	3.355.550,26	7.918.451,45

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	987.482,67	3.308.569,04	4.296.051,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			786.052,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.450.265,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			7.423.641,52
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				2.726.517,89
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				1.679.440,35
Fondo contenzioso				440.000,00
Altri accantonamenti				158.066,00
Totale parte accantonata (B)				5.004.024,24
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				656.089,56
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				136.168,21
Totale parte vincolata (C)				792.257,77
Totale parte destinata agli investimenti (D)				590.000,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				1.037.359,51
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	1.679.440,35	0,00	0,00	0,00	1.679.440,35
Totale Fondo perdite società partecipate		1.679.440,35	0,00	0,00	0,00	1.679.440,35
Fondo contenzioso						
1004/0	FONDO CONTENZIOSO	379.017,52	0,00	0,00	60.982,48	440.000,00
Totale Fondo contenzioso		379.017,52	0,00	0,00	60.982,48	440.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1005/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.414.668,40	0,00	311.849,49	0,00	2.726.517,89
10005/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE	67.607,59	0,00	0,00	-67.607,59	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.482.275,99	0,00	311.849,49	-67.607,59	2.726.517,89

Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00

Altri accantonamenti(4)					
1003/0	ACCANTONAMENTO MIUR PER TARSU SCUOLE 2017-2018	56.257,79	0,00	0,00	-56.257,79
	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.902,00	0,00	0,00	5.164,00
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	8.800,00	0,00	0,00	141.200,00
Totale Altri accantonamenti		67.959,79	0,00	0,00	90.106,21

TOTALE		4.608.693,65	0,00	311.849,49	83.481,10
--------	--	--------------	------	------------	-----------

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate e nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
757/0	ENTRATE DA ALIENAZIONI		SPESE ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI TITOLO IV	116.317,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.317,00
	FONDO SALARIO ACCESSORIO CONFLUITO IN AVANZO ANNO 2019		FONDO SALARIO ACCESSORIO CONFLUITO IN AVANZO ANNO 2019	138.000,00	138.000,00	0,00	138.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO VINCOLATO ELIMINAZIONE OPERE FINANZIATE CON MUTUI RENDICONTO 2015 E RENDICONTO 2016		QUOTE VINCOLATE RENDICONTO 2018 DELIBERAZIONE N. 54 DEL 08/09/2019 CONSIGLIO COMUNALE	228.262,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	228.262,61
	CONTRIBUTI MINISTERIALI	3233/0	SPESE PER STATO DI EMERGENZA	0,00	0,00	311.509,95	0,00	0,00	0,00	0,00	311.509,95	311.509,95
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				482.579,61	138.000,00	311.509,95	138.000,00	0,00	0,00	0,00	311.509,95	656.089,56

Vincoli derivanti da trasferimenti												
Tot. vincoli derivanti da trasferim. (I/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanz. (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri vincoli												
	AVANZO VINCOLATO RENDICONTO 2018 CC 54 DEL 08/09/2019		COMPLETAMENTO OO. UU. DITTA C.G.M.	136.168,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.168,21
Totale altri vincoli (I/5)				136.168,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.168,21

TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	618.747,82	138.000,00	311.509,95	138.000,00	0,00	0,00	0,00	311.509,95	792.257,77
--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------	-------------	-------------------	-------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	311.509,95	656.089,56
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	136.168,21
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	311.509,95	792.257,77

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

	AVANZO VINCOLATO APPLICATO AL BILANCIO		CAPITOLI FINANZIATI DA AVANZO VINCOLATO	900.636,20	0,00	457.766,48	0,00	442.869,72	0,00
	AVANZO 2020 DESTINATO A INVESTIMENTI	7413/0	IMPIANTI SPORTIVI DEL CARMINE - INTERVENTI	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
	AVANZO 2020 DESTINATO A INVESTIMENTI	7804/0	SISTEMAZIONE AREA CAMPO DELLA FIERA	0,00	520.000,00	0,00	0,00	0,00	520.000,00
	AVANZO 2020 DESTINATO A INVESTIMENTI	7813/0	PISTA CICLABILE CON PARCHEGGIO VIA SOTTOMONTE	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
TOTALE				900.636,20	590.000,00	457.766,48	0,00	442.869,72	590.000,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									590.000,00

Si precisa che la commissione Arconet, con la Faq 47, recentemente pubblicata, ha rilevato che nel caso di rendiconto approvato senza aver compilato in via definitiva la certificazione c.d. Covid-19 (comma 2, primo e secondo periodo, dell'articolo 39 del decreto legge n. 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma

830, lettera a, della legge n. 178 del 2020), un ente si può trovare in seguito nella necessità di modificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2).

La Commissione ha precisato che in tal caso gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le medesime modalità previste per l'approvazione del rendiconto stesso, quindi con deliberazione di Consiglio, assoggettata al preventivo controllo dell'organo di revisione.

Il Collegio, preso atto di quanto sopra, rinvia al successivo controllo della certificazione definitiva ogni ulteriore analisi sul punto.

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

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	5.882.631,36	6.174.372,05	7.423.641,52
Di cui:			
Parte accantonata	4.068.983,37	4.608.693,65	5.004.024,24
Parte vincolata	364.430,82	618.747,82	792.257,77
Parte destinata a investimenti	1.076.700,00	900.636,20	590.000,00
Parte disponibile (+/-)	372.517,17	46.294,38	1.037.359,51

Si ricorda 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., devono confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'utilizzo del risultato di amministrazione nel bilancio 2020 è stato il seguente:

Applicazione dell'avanzo del 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	138.000,00				138.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale		702.650,54			702.650,54
Altro					
Totale avanzo utilizzato	138.000,00	702.650,54			840.650,54

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. 32 del 11/03/2021 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.

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario e definitivamente determinati con il rendiconto ha subito la seguente evoluzione:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/pagati	Riaccertamento	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	6.276.619,41	1.747.298,78	33.580,56	4.562.901,19	-1.713.718,22
Residui passivi	3.203.866,51	2.099.448,80	-116.935,04	987.482,67	-2.216.383,84

Nel dettaglio, i residui attivi presenti al 31/12/2019 distinti per titolo hanno avuto la seguente evoluzione:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	2.777.066,22	961.883,80	7.776,93	1.822.959,35
Titolo 2	231.975,75	138.030,69	1.126,20	95.071,26
Titolo 3	2.382.652,17	613.187,49	31.875,08	1.801.339,76
Titolo 4	337.586,65	20.750,87	-0,50	316.835,28
Titolo 5				-
Titolo 6	270.275,69			270.275,69
Titolo 7				-
Titolo 9	277.062,93	13.445,93	-7.197,15	256.419,85
TOTALE	6.276.619,41	1.747.298,78	33.580,56	4.562.901,19

Nel dettaglio, i residui passivi presenti al 31/12/2019 distinti per titolo hanno avuto la seguente evoluzione:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	1.827.403,84	1.346.486,26	-111.215,25	369.702,33
Titolo 2	1.061.664,78	719.558,44	-2.246,53	339.859,81
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	314.797,89	33.404,10	-3.473,26	277.920,53
TOTALE	3.203.866,51	2.099.448,80	-116.935,04	987.482,67

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..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 è determinato ordinariamente 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.

Peraltro l'Ente, dopo aver operato tale conteggio, ha opportunamente confrontato il risultato ottenuto con i residui effettivamente ancora da incassare al 13/03/2021 e, nei casi in cui tale importo è risultato inferiore al primo conteggio, ha limitato l'accantonamento a detto minor valore.

In esito a quanto sopra, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.726.517,89=.

Si riscontra che l'ammontare dell'accantonamento permane particolarmente consistente (in ulteriore aumento rispetto al 31/12/2019), rinnovando la raccomandazione all'Ente ad adottare misure che consentano di migliorare il grado di riscossione delle entrate. Tali misure devono interessare tutte le tipologie di residuo attivo, anche quelle non direttamente considerate nel calcolo del fcde, le cui riscossioni devono essere in ogni caso attentamente monitorate per salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Si ricorda che tra i residui attivi è compreso il credito vantato dal Comune nei confronti del Consorzio Padova Sud di oltre 600mila euro, definito con specifico atto ricognitivo tra le parti al fine di consentire la positiva conclusione ed omologa dell'Accordo ex art. 182 bis L.F. predisposto dal Consorzio.

L'organo amministrativo del Consorzio ha fatto pervenire il bilancio di esercizio al 31/12/2019, nonché un bilancio intermedio al 31/07/2020, al fine di evidenziare gli effetti economico e patrimoniali dell'intervenuta omologa dell'accordo di ristrutturazione ex art. 182 bis L.F. pronunciata con sentenza del 18/06/2020, depositata il 03/07/2020, da parte del Tribunale di Rovigo.

Dalla situazione al 31/07/2020 emerge, quale conseguenza dei proventi connessi all'Accordo, un patrimonio netto positivo per euro 125.483. La circostanza va valutata con evidente favore per il Comune di Monselice, in quanto sembrerebbe raggiunto il risultato prefissato.

Resta fermo che, prevedendo l'Accordo tempi di esecuzione dilatati su diverse annualità, dovrà essere attentamente monitorata l'evoluzione della situazione al fine di accertare:

- il completo incasso dei crediti spettanti al Comune;
- l'azzeramento del rischio che il Comune sia chiamato a coprire le perdite consortili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 440.000,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Si prende atto che tale accantonamento è stato stimato sulla base di una relazione sui contenziosi pendenti a firma del Dirigente Dott. Maurizio Montin che comprende un elenco analitico degli stessi.

L'Organo di Revisione, valutata positivamente la modalità seguita per la stima dell'accantonamento, fondata su una analitica analisi dei contenziosi, considerata l'alea che inevitabilmente caratterizza una valutazione di questo tipo, raccomanda di adeguare tempestivamente gli stanziamenti di bilancio in caso di evoluzione delle controversie che possa comportare maggiori esborsi da parte dell'Ente rispetto alla stima operata.

Fondo perdite società partecipate

Si rileva che l'Ente ha confermato l'accantonamento a Fondo perdite società partecipate (Consorzio Padova Sud) per euro 1.679.440,35= corrispondente alla propria quota di partecipazione, già presente nel precedente rendiconto.

Si concorda con la necessità di mantenimento di tale accantonamento fino a quando non verrà formalizzato, con l'approvazione del bilancio al 31/12/2020, il superamento della situazione di deficit patrimoniale, con conseguente azzeramento del rischio che il Comune sia chiamato a coprire le perdite consortili.

Altri accantonamenti

Si rileva che l'Ente ha operato ulteriori accantonamenti per complessivi euro 158.066,00:

- euro 150.000,00 quale fondo arretrati contrattuali;
- euro 8.066,00 quale fondo indennità di fine mandato del Sindaco.

L'organo di revisione ricorda che le previsioni di bilancio 2021 dovranno presumibilmente essere ulteriormente variate, sulla base dei nuovi dati via via acquisiti, per tener conto dell'emergenza Covid-19 e dei conseguenti scenari socio-economici.

In tale situazione di perdurante incertezza, risulta evidentemente impossibile disporre oggi di una stima definitiva degli effetti dell'emergenza. L'ente è quindi chiamato ad un continuo monitoraggio, al fine di intervenire prontamente in presenza di elementi che possano mettere a rischio il permanere degli equilibri di bilancio.

E' quindi opportuno mantenere a disposizione, per quanto possibile, l'avanzo di amministrazione anche per tali fini.

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.

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 la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9.989.037,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	920.732,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.643.960,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	13.553.730,48	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.355.373,05	

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	734.185,72	
(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)	621.187,33	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		5,42%

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	21.743.226,36	20.862.137,78	19.971.097,37
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 881.088,58	- 867.514,03	- 359.212,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		- 23.526,38	
Totale fine anno	20.862.137,78	19.971.097,37	19.611.884,55

Si precisa che nel corso del 2019 è stata operata una rinegoziazione dei prestiti in essere, con riduzione degli interessi dovuti. La riga "Altre variazioni" espone la conseguente variazione del debito residuo che non è transitata nel Titolo 4 della spesa.

La contrazione del rimborso prestiti nel 2020 è conseguenza della sospensione dei mutui prevista dalla normativa emergenziale Covid-19.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	936.269,18	841.150,91	734.185,72
Quota capitale	881.088,58	891.040,41	359.212,82
Totale fine anno	1.817.357,76	1.732.191,32	1.093.398,54

Concessione di garanzie

Per quanto comunicato al Collegio non vi sono garanzie rilasciate a favore di altri organismi da parte dell'Ente.

Contratti di leasing

L'Ente non ha contratti di leasing.

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): € 1.939.404,41=

W2 (Equilibrio di bilancio): € 1.316.044,97=

W3 (Equilibrio complessivo): € 1.232.563,87=

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare n. 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2020

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2020 comprensivo avanzo e FPV</i>	<i>Rendiconto 2020 al netto avanzo e FPV</i>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		66.352,05	66.352,05	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		1.439.855,38	1.439.855,38	
Utilizzo avanzo di amministrazione		840.650,54	840.650,54	
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.711.226,04	9.418.768,48	9.418.768,48
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	2.226.322,32	2.295.411,85	2.295.411,85
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	3.310.186,96	2.793.571,29	2.793.571,29
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	1.322.839,55	1.660.443,48	1.660.443,48
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
<i>Titolo 6</i>	Accensione di prestiti			
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.240.000,00		
<i>Titolo 9</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.854.816,53	1.632.355,22	1.632.355,22
Totale		27.012.249,37	20.147.408,29	17.800.550,32
<i>Spese</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2020 comprensivo avanzo e FPV</i>	<i>Rendiconto 2020 al netto avanzo e FPV</i>
<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	13.631.896,22	11.996.664,10	11.210.611,88
<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	5.687.201,62	4.219.771,74	1.769.505,89
<i>Titolo 3</i>	Spese per incremento di attività finanziarie			
<i>Titolo 4</i>	Rimborso prestiti	598.335,00	359.212,82	359.212,82
<i>Titolo 5</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.240.000,00		
<i>Titolo 7</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.854.816,53	1.632.355,22	1.632.355,22
Totale		27.012.249,37	18.208.003,88	14.971.685,81
Risultato di competenza			1.939.404,41	2.828.864,51

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

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	10.711.226,04	9.418.768,48	8.290.234,75	88,02
Titolo II	2.226.322,32	2.295.411,85	2.107.707,94	91,82
Titolo III	3.310.186,96	2.793.571,29	1.954.161,97	69,95
Titolo IV	1.322.839,55	1.660.443,48	490.541,06	29,54

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 dal contratto.

Analisi principali Entrate

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate in esame accertate nell'anno sono suddivise come segue:

	Rendiconto 2019	Prev. Definitive 2020	Rendiconto 2020
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7.714.086,91	8.121.247,07	6.828.789,53
IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	194.426,38	245.000,00	230.364,97
I.M.U.	3.417.213,13	5.223.467,23	4.515.495,44
T.A.S.I.	1.006.838,48	12.194,16	12.194,16
Recupero IMU	216.627,75	1.093.731,68	1.093.731,68
Addizionale IRPEF	2.852.917,02	1.522.000,00	952.336,44
TASSA PER LA RACCOLTA E IL TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2.612,15	5.000,00	5.000,00
TARSU - ONERI CORRISPOSTI DAL M.I.U.R.	18.354,92	18.354,00	18.534,65
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.097,08	1.500,00	1.132,19
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.565.152,89	2.589.978,97	2.589.978,95
Fondo di solidarietà comunale	2.565.152,89	2.589.978,97	2.589.978,95
Totale entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.279.239,80	10.711.226,04	9.418.768,48

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Previsioni def.	Accertamenti	Riscossioni c/ competenza
Recupero evasione IMU/TASI	1.093.731,68	1.093.731,68	261.887,84
TOTALE	1.093.731,68	1.093.731,68	261.887,84

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.648.246,81	
Residui riscossi nel 2020	87.243,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-4.090,37	
Residui al 31/12/2020	1.565.093,95	94,96%
Residui della competenza	831.843,84	
Residui totali	2.396.937,79	

	Importo	%
FCDE al 31/12/2020	2.002.881,22	83,56%

IMU di competenza

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono influenzate dall'unificazione del gettito TASI all'interno dell'IMU.

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

SOMME RIMASTE A RESIDUO PER IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	20.000,00	
Residui riscossi nel 2020	27.525,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-7.525,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	136.385,49	
Residui totali	136.385,49	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

Titolo 3 – Entrate extra-tributarie

L'accertamento delle entrate extra-tributarie è così composto:

	Rendiconto 2019	Previsioni def. 2020	Rendiconto 2020
Vendita di beni e servizi e proventi da gestione dei beni	1.220.955,59	1.080.867,00	991.827,23
Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	631.624,37	1.121.428,60	1.145.694,21
Interessi attivi	176,78	927,72	2.829,46
Altre entrate da redditi di capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	503.360,66	1.106.963,64	653.220,39
Totale	2.356.117,40	3.310.186,96	2.793.571,29

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

	2018	2019	2020
accertamento	282.475,84	615.485,51	1.100.349,80
riscossione conto competenza	229.946,20	571.317,38	745.808,10
%riscossione	81,40	92,82	67,78

Con atto di Giunta l'entrata prevista al netto del relativo fcde era stata destinata per oltre il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010, di cui euro 100.000,00 a spesa in conto capitale.

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

MOVIMENTAZIONE SOMME RIMASTE A RESIDUO	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	715.166,94	
Residui riscossi nel 2020	41.847,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	33.869,67	
Residui al 31/12/2020	639.450,19	89,41%
Residui della competenza	354.541,70	
Residui totali	993.991,89	
FCDE al 31/12/2020	644.382,19	64,83%

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

L'accertamento delle entrate in conto capitale è così composto:

	Rendiconto 2019	Prev. definitive 2020	Rendiconto 2020
Contributi agli investimenti	360.351,07	993.900,00	1.261.302,48
Altri trasferimenti in conto capitale	20.543,00	85.000,00	26.632,40
Entrate da alienazioni	1.165.406,80	19.000,00	17.505,94
Altre entrate in conto capitale	372.466,99	224.939,55	355.002,66
Totale	1.918.767,86	1.322.839,55	1.660.443,48

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	593.609,18	372.466,99	355.002,66
Riscossione	580.783,66	370.679,13	334.683,68

In nessuno degli ultimi tre esercizi il contributo è stato destinato, neppure in parte, al finanziamento di spesa corrente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	69.395,45	
Residui riscossi nel 2020	3.824,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	65.571,35	94,49%
Residui della competenza	20.318,98	
Residui totali	85.890,33	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

Tenuto conto dell'assenza di fcde per la posta in esame, si raccomanda un attento monitoraggio dell'andamento delle riscossioni.

Analisi principali Spese

Titolo 1 – 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	3.315.857,23	3.270.951,04	- 44.906,19
102	imposte e tasse a carico ente	278.430,95	265.747,19	- 12.683,76
103	acquisto beni e servizi	5.210.977,29	5.292.778,18	81.800,89
104	trasferimenti correnti	1.479.859,82	1.407.924,56	- 71.935,26
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	841.150,91	734.185,72	- 106.965,19
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	23.297,84	71.889,96	48.592,12
110	altre spese correnti	220.003,62	167.135,23	- 52.868,39
TOTALE		11.369.577,66	11.210.611,88	- 158.965,78

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	3.636.723,84	3.270.951,04
Spese macroaggregato 103	36.000,00	126.566,32
Irap macroaggregato 102	228.131,72	265.747,19
Altre spese		
Totale spese di personale (A)	3.900.855,56	3.663.264,55
(-) Componenti escluse (B)	196.368,74	324.251,51
(-) Altre componenti escluse		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.704.486,82	3.339.013,04
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Il Collegio ha verificato che l'ente, in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 111 del 17/09/2020 ad oggetto "Recepimento del decreto sulle capacità assunzionali (decreto 17 marzo 2020) e aggiornamento programmazione del fabbisogno del personale", ha rispettato le nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020 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.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio 2020 e rilasciato parere favorevole sull'accordo decentrato integrativo, tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti debito/credito

ACQUEVENETE S.P.A.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del D.lgs.118/2011, ha verificato che la situazione debitoria/creditoria dell'Ente al 31/12/2020 è la seguente:

DATI DEL COMUNE			
PARTECIPATA	% PARTECIPAZIONE	CREDITI del Comune	DEBITI del Comune
Acquevenete s.p.a.	5,70	144.168,00	35.895,52

Con riferimento ai rapporti con Acquevenete s.p.a. si precisa la partecipata ha trasmesso unicamente una richiesta di conferma saldo datata 10/02/2021. In base a tale documento, i debiti/crediti al 31/12/2020 indicati nella stessa trovano riferimento nel bilancio del Comune di Monselice.

CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE

DATI DEL COMUNE			
PARTECIPATA	% PARTECIPAZIONE	CREDITI del Comune	DEBITI del Comune
Consorzio Biblioteche Padovane	4,81	0,00	18.499,20

Consorzio Biblioteche Padovane ha inviato nota asseverata datata 19/02/2021. I debiti/crediti al 31/12/2020 indicati nella stessa trovano riferimento nel bilancio del Comune di Monselice.

GAL PATAVINO

Con nota asseverata del 04/03/2021 ha attestato che non vi sono debiti/crediti in essere nei confronti del Comune di Monselice; la circostanza trova riferimento nel bilancio del Comune.

CONSORZIO PADOVA SUD

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del D.lgs.118/2011, ha verificato che la situazione debitoria/creditoria dell'Ente al 31/12/2020 è la seguente:

PARTECIPATA	CREDITI del Comune	DEBITI del Comune
Consorzio Padova Sud	615.356,10	0,00

Pur in assenza di una conferma saldo dal Consorzio, va ricordato che il relativo importo è stato riconciliato ai fini dell'adesione all'accordo di ristrutturazione del debito e risulta invariato rispetto a tale riconciliazione.

Precisato che non sono pervenute ulteriori asseverazioni dai soggetti partecipati, pur richieste, si precisa che al Comune non risultano comunque altri rapporti in essere.

Esteralizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 83 del 28/12/2020 ad approvare la Revisione periodica delle partecipazioni con contestuale analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

In relazione ai riflessi sul bilancio derivanti dalla gestione delle società partecipate, si sottolinea l'importanza del continuo monitoraggio delle stesse da parte del Comune, con la necessità di sollecitare, nei casi di situazioni deficitarie o di gestioni anti-economiche, l'adozione di misure correttive, al fine di risanare le situazioni critiche, prima che diventino irreversibili.

CONTO ECONOMICO

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

		2020	2019
A	Componenti positivi della gestione	15.676.515,60	13.928.961,40
B	Componenti negativi della gestione	14.647.857,23	14.504.087,82
	Differenza A-B	1.028.658,37	-575.126,42
C	Proventi ed oneri finanziari	-731.356,26	-840.974,13

D	Rettifiche di valore di att. Finanziarie	183.485,39	
E	Proventi ed oneri straordinari	139.622,37	140.212,50
	Risultato prima delle imposte	620.409,87	-1.275.888,05
	Imposte	202.946,46	214.236,71
	Risultato dell'esercizio	417.463,41	-1.490.124,76

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un risultato di esercizio di Euro 417.463,41.

Si riscontra un netto miglioramento rispetto all'anno precedente, anche a livello operativo (A-B). Certamente il risultato è in parte dovuto ai trasferimenti statali per l'emergenza sanitaria in corso, le cui risorse non sono state interamente utilizzate entro la chiusura dell'anno.

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).

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo le quali sono in parte dovute all'attività di contabilizzazione relative alle insussistenze del passivo riferite alle economie di impegni a residuo;
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo tra cui rientrano le minori entrate di accertamenti a residuo.

I proventi e gli oneri straordinari sono così dettagliati:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2020	2019	Variazioni
24 Proventi straordinari	€ 271.931,85	€ 1.516.670,66	-€ 1.244.738,81
a) Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 26.632,40	€ 20.543,00	€ 6.089,40
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 235.825,08	€ 330.720,86	-€ 94.895,78
d) Plusvalenze patrimoniali	€ 9.474,37	€ 1.165.406,80	-€ 1.155.932,43
e) Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari	€ 271.931,85	€ 1.516.670,66	-€ 1.244.738,81
25 Oneri straordinari	€ 132.309,48	€ 1.376.458,16	-€ 1.244.148,68
a) Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	€ 132.309,48	€ 1.106.667,75	-€ 974.358,27
c) Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 186.897,64	-€ 186.897,64
d) Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 82.892,77	-€ 82.892,77
Totale oneri straordinari	€ 132.309,48	€ 1.376.458,16	-€ 1.244.148,68
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 139.622,37	€ 140.212,50	-€ 590,13

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:

Attivo	31/12/2020	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	32.411,79	64.457,62
Immobilizzazioni materiali	97.959.101,07	99.799.186,55
Immobilizzazioni finanziarie	15.246.463,57	15.062.978,18
Totale immobilizzazioni	113.237.976,43	114.926.622,35
Rimanenze		
Credit	5.191.975,56	3.806.415,41
Attività finanziarie che non costit. immobilizz.		
Disponibilità liquide	7.037.559,85	4.607.826,58
Totale attivo circolante	12.229.535,41	8.414.241,99
Ratei e risconti		3.515,50
Totale dell'attivo	125.467.511,84	123.344.379,84

Passivo	31/12/2020	31/12/2019
Patrimonio netto	76.329.857,85	75.546.787,14
Fondi per rischi ed oneri	2.277.506,35	2.126.417,66
Trattamento di fine rapporto		
Debiti da finanziamento	19.611.884,55	19.971.097,37
Debiti verso fornitori	2.499.514,98	1.898.293,34
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi	429.144,24	258.197,67
Altri debiti	1.367.392,49	1.047.375,50
Totale debiti	23.907.936,26	23.174.963,88
Ratei e risconti	22.952.211,38	22.496.211,16
Totale del passivo	125.467.511,84	123.344.379,84
Conti d'ordine	2.450.265,85	1.439.855,38

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

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

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

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.

Le immobilizzazioni materiali sono valutate con i criteri previsti dal punto 6.1.2 del principio contabile applicato 4/3. Gli inventari dei beni mobili ed immobili, che costituiscono la scrittura ausiliaria extra-contabile che accoglie in dettaglio tutti gli elementi che costituiscono il valore rappresentato nello stato patrimoniale, sono aggiornati in ottemperanza alla normativa vigente e secondo quanto previsto dai principi contabili.

I valori sono rappresentati al netto dei relativi fondi di ammortamento calcolati, per il 2020, nella misura prevista nel paragrafo 4.18 del principio.

Nella categoria B III relativa alle immobilizzazioni in corso ed acconti sono iscritti come incremento le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori. Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono stornate dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione della voce patrimoniale di pertinenza.

Immobilizzazioni finanziarie

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

NOME	%	VALORE	CRITERIO DI VALUTAZIONE
ACQUEVENETE SPA	5,7	15.197.272,21	Su quota percentuale del patrimonio netto
ATO BACCHIGLIONE	1,592	35.043,90	
CEV	0,09	907,98	
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE	4,81	12.609,93	
GAL PATAVINO	2,5	629,55	
Totale complessivo		15.246.463,57	

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.

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.

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

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 5.191.975,56
Iva a credito	-€ 42,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 2.029.711,81
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 657.390,43
F. sval. altri crediti	€ 39.415,65
Totale crediti al 31/12/2020	€ 7.918.451,45
Residui attivi da conto di bilancio	€ 7.918.451,45
Differenza	€ 0,00

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.

VOCI PATRIMONIO NETTO	Saldo iniziale 2019	Destinazione risultato 2019	Var riserve +	Var riserve -	Risultato d'esercizio 2020	Saldo finale 2020
Fondo di dotazione	€ 19.708.777,45					€19.708.777,45
Riserve	€ 57.328.134,45	-1.490.124,76	2.278.885,36	1.913.278,06		€ 56.203.616,99
a) risultato ec. anni precedenti	€ 4.197.377,88	-1.490.124,76	1.913.278,06			€ 4.620.531,18
b) da capitale			10.604,64			€ 10.604,64
c) da permessi di costruire	€ 2.084.306,75		355.002,66			€ 2.439.309,41
Riserve indisponibili						
d) indis per beni culturali	€ 35.983.471,64			1.913.278,06		€ 34.070.193,58
e) altre riserve	€ 15.062.978,18					€ 15.062.978,18
Risultato d'esercizio	-€ 1.490.124,76	1.490.124,76			417.463,41	€ 417.463,41
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 75.546.787,14		2.278.885,36	1.913.278,06	417.463,41	€ 76.329.857,85

Variazioni positive		Variazioni negative	
€ 1.913.278,06	Deriva dalla scrittura dello sterilizzo ammortamenti per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 1.913.278,06	Deriva dalla scrittura dello sterilizzo ammortamenti per beni demaniali e patrimoniali indisponibili
€ 355.002,66	Deriva dalla scrittura degli oneri di urbanizzazione		
€ 10.604,64	Allineamento inventario beni		
€ 2.278.885,36		€ 1.913.278,06	

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	2020
I Fondo di Dotazione	€ 19.708.777,45
II Riserve	€ 56.203.616,99
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.620.531,18
b) da capitale	€ 10.604,64
c) da permessi di costruire	€ 2.439.309,41
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	
d) indisponibili e per beni culturali	€ 34.070.193,58
e) altre riserve indisponibili	€ 15.062.978,18
III Risultato economico dell'esercizio	€ 417.463,41
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 76.329.857,85

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 riserve da risultato economico di esercizi precedenti

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:

denominazione	tipo spesa	tipo accantonamento	Importo
FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	Corrente	Fondo perdite societa' partecipate	1.679.440,35
FONDO CONTENZIOSO	Corrente	Fondo contenzioso	440.000,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	Corrente	Altri accantonamenti	150.000,00
FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	Corrente	Altri accantonamenti	8.066,00
			2.277.506,35

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.

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 23.907.936,26
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 19.611.884,55
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 0,00
Totale debiti al 31/12/2020	€ 4.296.051,71
Residui passivi da conto di bilancio	€ 4.296.051,71
Differenza	€ 0,00

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 236.805,30 riferite a CONCESSIONI CIMITERIALI e contributi agli investimenti per euro 22.715.406,08.

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, nonché la relazione sulla gestione riportante le risultanze del controllo strategico e del controllo di gestione.

CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI

L'Organo di revisione, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, formula le seguenti considerazioni, proposte e raccomandazioni tendenti a conseguire sempre migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione.

A conclusione delle verifiche condotte l'Organo di revisione ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (risultato di competenza, equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi);
- che l'Ente non ha fatto ricorso all'assunzione di nuovi mutui nel corso del 2020;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- che la situazione finale di cassa al 31/12/2020 presenta un saldo positivo di euro 7.037.559,85= di cui cassa vincolata per euro 23.900,67=.

Il Collegio valuta inoltre positivamente le azioni avviate volte al progressivo superamento delle difficoltà organizzative che hanno caratterizzato gli uffici negli ultimi anni, raccomandando di conformare sempre di più l'attività ai principi di economicità, efficacia ed efficienza, che costituiscono corollario del canone di buon andamento dell'azione amministrativa.

A tal fine il Collegio raccomanda di:

- verificare l'andamento della gestione in corso prima di procedere all'utilizzo dei "fondi non vincolati" dell'avanzo di amministrazione realizzato; ciò a maggior ragione tenuto conto del perdurare della situazione di emergenza Covid-19 e dei conseguenti scenari socio-economici che stanno generando contrazioni di entrate programmate e dei modificati fabbisogni di risorse in uscita;
- tenere monitorati i fondi per rischi ed oneri e per le passività potenziali dell'Ente, ricordando agli Uffici ed agli Organi dell'Amministrazione Comunale la necessità di essere periodicamente e costantemente informati sulla situazione delle cause in essere, sulla dinamica delle stesse e sugli sviluppi delle cause attuali e di quelle future che dovessero essere intraprese, il tutto con particolare riferimento agli aspetti di potenziali oneri, costi e spese per l'Ente, ivi inclusa l'eventuale soccombenza, e per vincolare, nel caso, opportuna ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione;
- proseguire con l'adozione di misure che consentano di migliorare il grado di riscossione delle entrate; tali misure devono interessare tutte le tipologie di residuo attivo, anche quelle non direttamente considerate nel calcolo del fode, le cui riscossioni devono essere in ogni caso attentamente monitorate per salvaguardare gli equilibri di bilancio;
- proseguire con l'applicazione delle misure già avviate volte a ridurre i tempi medi di pagamento, al fine di raggiungere l'obiettivo di azzeramento del relativo indicatore;
- curare l'aggiornamento costante del sito web dell'ente al fine di garantire la trasparenza dell'azione amministrativa, anche nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente;

- monitorare con attenzione e costanza l'andamento economico e finanziario delle società partecipate, al fine di prevenire eventuali situazioni di squilibrio, ma anche per stimolare la ricerca di una sempre maggiore economicità nella gestione dei servizi pubblici loro affidati;
- completare la riconciliazione dei rapporti credito/debito con le società partecipate, sollecitando le stesse a fornire le certificazioni dei saldi mancanti asseverate dagli organi di revisione;
- proseguire l'azione di aggiornamento e progressivo miglioramento del sistema contabile, al fine di garantire l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio, la qualità delle procedure e delle informazioni;
- proseguire l'opera di rafforzamento dell'organizzazione interna dell'Ente, al fine di completare il recupero di efficienza nei settori che in passato hanno denotato maggiori difficoltà nel far fronte all'operatività;
- completare l'adozione dei provvedimenti necessari al superamento delle contestazioni emerse nel corso della verifica ispettiva del Mef;
- curare il funzionamento del sistema di controllo interno, implementando continuamente lo stesso al fine di garantire che le periodiche verifiche di regolarità dell'azione amministrativa siano sempre adeguate alla dimensione dell'Ente e ai rischi connessi alla sua gestione;
- far sì che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato vengano sempre improntati a criteri di premialità, di riconoscimento del merito e valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente; si ricorda che gli obiettivi vanno sempre definiti prima dell'inizio di ciascun esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento deve costituire condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Stefania Bortoletti	FIRMATO DIGITALMENTE
Dr. Alessandro Da Re	FIRMATO DIGITALMENTE
Dr. Christian Corradini	FIRMATO DIGITALMENTE