

COMUNE DI VICCHIO

Provincia di FIRENZE

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. ENRICO TERZANI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	21
Risultato di amministrazione	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondo anticipazione liquidità	28
Fondi spese e rischi futuri	28
SPESA IN CONTO CAPITALE	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	33
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
CONTO ECONOMICO	38
STATO PATRIMONIALE	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
CONCLUSIONI	42

Comune di Vicchio
Organo di revisione

Verbale n. 2 del 23/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

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 Vicchio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vicchio, lì 23/04/2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Enrico Terzani **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 27/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 09/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 08/04/2021, 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;

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. 95 del 30/11/2015;

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. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 12
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. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTA

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Vicchio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.143 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero, 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 non 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 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:

- partecipa all'Unione Montana dei Comuni del Mugello;
- partecipa al Consorzio di Comuni Società della Salute;
- **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;

- 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 l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 **è migliorato** rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo di euro 52.259,94 rispetto al disavanzo applicato al bilancio 2020 di euro 87.215,99;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 891.118,52
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 37.129,94
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 853.988,58
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 1.063.376,61
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d)	€ 209.388,03

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio o (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -

Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€891.118,52	€ 853.988,58	€ 37.129,94	€ 37.129,94	-
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	261.647,97	209.388,03	-52.259,94	87.215,99	- 34.956,05
TOTALE	1.152.766,49	1.063.376,61	- 89.389,98	124.345,93	-34.956,05

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	853.988,58	37.129,94	37.129,94	37.129,94	742.598,76
Disavanzo tecnico al 31.12....					€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	209.388,03	122.172,04	87.215,99		-
TOTALE	1.063.376,61	159.301,98	124.345,93	37.129,94	€ 742.598,76

Si osserva che l'Ente non è riuscito a rispettare il precedente piano di rientro del disavanzo approvato dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del precedente rendiconto della gestione. Pertanto si rende necessario sottoporre al consiglio una modifica del piano di rientro del disavanzo che preveda una sua applicazione nei due esercizi successivi.

- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ha assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

<i>Servizi a domanda individuale</i>	<i>Entrate/proventi rendiconto 2020</i>	<i>Spese/costi rendiconto 2020</i>	<i>% di copertura 2020</i>	<i>% prevista</i>
Mense scolastiche	158.905,56	243.754,15	65,19	
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	4.365,00	28.978,42	15,06	
Illuminazione votiva	79.240,80	10.841,42	730,91	
Trasporto scolastico compreso gite	17.492,50	183.203,68	9,55	
Altri servizi (uso di locali)	4.725,87	5.655,92	83,56	
Soggiorni estivi anziani	0,00	0,00	0,00	

Soggiorni estivi e altre attività estive	0,00	0,00	0,00	
Servizi extrascolastici	6.370,00	6.370,00	100,00	
TOTALE	271.099,73	478.803,58	56,62	63,8

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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

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

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	817.320,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	817.320,11

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 584.813,30	€ 491.316,21	€ 817.320,11
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 656.746,20	€ 116.771,45	€ 85.196,57

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	+	€ 330.458,42	€ 656.746,20	€ 116.771,45
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 330.458,42	€ 656.746,20	€ 116.771,45
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 653.206,66	€ 400.130,08	€ 210.419,34
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 326.918,88	€ 940.104,83	€ 241.994,22
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 656.746,20	€ 116.771,45	€ 85.196,57
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 656.746,20	€ 116.771,45	€ 85.196,57

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 491.316,21
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.605.198,80	€ 3.656.385,66	€ 788.444,01	€ 4.444.829,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 903.319,27	€ 809.937,35	€ 15.226,84	€ 825.164,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.386.740,78	€ 873.443,65	€ 365.882,68	€ 1.239.326,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 11.895.258,85	€ 5.339.766,66	€ 1.169.553,53	€ 6.509.320,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.233.595,12	€ 4.676.868,73	€ 1.543.224,84	€ 6.220.093,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 95.335,01	€ 60.660,22	€ -	€ 60.660,22
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)	=	€ 10.328.930,13	€ 4.737.528,95	€ 1.543.224,84	€ 6.280.753,79
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.566.328,72	€ 602.237,71	-€ 373.671,31	€ 228.566,40
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)	=	€ 1.566.328,72	€ 602.237,71	-€ 373.671,31	€ 228.566,40
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.799.409,02	€ 359.164,75	€ 100.548,73	€ 459.713,48
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 673.490,34	€ -	€ 122.186,45	€ 122.186,45
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 7.472.899,36	€ 359.164,75	€ 222.735,18	€ 581.899,93
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 7.472.899,36	€ 359.164,75	€ 222.735,18	€ 581.899,93
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.644.274,32	€ 271.478,02	€ 270.375,10	€ 541.853,12
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 7.644.274,32	€ 271.478,02	€ 270.375,10	€ 541.853,12
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 7.644.274,32	€ 271.478,02	€ 270.375,10	€ 541.853,12
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 171.374,96	€ 87.686,73	-€ 47.639,92	€ 40.046,81
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.691.665,00	€ 2.236.520,17	€ -	€ 2.236.520,17
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.691.665,00	€ 2.236.520,17	€ -	€ 2.236.520,17
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 6.116.075,70	€ 3.117.825,26	€ 46.251,37	€ 3.164.076,63
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 6.086.741,55	€ 3.090.289,61	€ 16.396,33	€ 3.106.685,94
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 1.424.287,91	€ 717.460,09	-€ 391.456,19	€ 817.320,11

* 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 ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ 1.413.685,00	€ 1.760.823,00	€ 1.691.665,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 175,00	€ 309,00	€ 105,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 487.818,87
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	€ -	€ 2.422,22	€ 4.975,02

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 1.691.665,00

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

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

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

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

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

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

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1% pari ad € 17.207,21.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.379.920,98

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 329.350,70, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 325.353,22 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.379.920,98
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	858.812,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	191.758,28
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	329.350,70

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	329.350,70
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.997,48
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	325.353,22

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*	€ 1.249.906,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 833.956,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 601.494,37
SALDO FPV	€ 232.462,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 436.294,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 65.057,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 371.237,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.249.906,16
SALDO FPV	€ 232.462,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 371.237,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 21.898,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.356.960,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.489.989,52

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	€ 5.409.923,45	€ 5.450.286,56	€ 3.656.385,66	67,09
Titolo II	€ 850.977,39	€ 838.708,38	€ 809.937,35	96,57
Titolo III	€ 1.313.579,01	€ 1.240.280,48	€ 873.443,65	70,42
Titolo IV	€ 6.423.766,87	€ 518.534,06	€ 359.164,75	69,27
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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.

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

VERIFICA EQUILIBRI <i>(solo per gli Enti locali)</i>		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	94.813,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	124.345,93
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.529.275,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.081.052,33
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	86.724,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	

F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	60.660,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.271.305,45
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.628,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.275.933,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	858.812,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	93.081,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	324.039,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.997,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		320.042,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	17.270,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	739.143,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	518.534,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	656.190,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	514.769,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		103.987,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	98.676,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.310,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.310,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.379.920,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		858.812,00
Risorse vincolate nel bilancio		191.758,28
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		329.350,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.997,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		325.353,22
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.275.933,68
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	4.628,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	858.812,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	3.997,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	93.081,82
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		315.414,15
A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.		
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.		
D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio		

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.
(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione .
(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate e applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate e stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
						0

Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
436	FONDO RISCHI			10.000,00		10.000,00
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	10.000,00	0	10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
435	ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.607.019,77		848.812,00		2.455.831,77
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.607.019,77	0	848.812,00	0	2.455.831,77
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	INDENNITA' FINE MANDATO				3.997,48	3.997,48
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	3.997,48	3.997,48
Totale		1.607.019,77	0	858.812,00	3.997,48	2.469.829,25

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

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

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

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

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

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

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

2020

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 e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale e 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

Economie straordinarie	225/0	FONDO DELLE RISORSE DECENTRATE	4.628,23	4.628,23	6.567,48	0,00	4.628,23	0,00	0,00	6.567,48	6.567,48
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)			4.628,23	4.628,23	6.567,48	0,00	4.628,23	0,00	0,00	6.567,48	6.567,48

Vincoli derivanti da trasferimenti

Risorse vincolate da rendiconto 2018		Economie di spesa finanziata da trasferimenti	72.668,71	6.650,05	0,00	6.650,05	0,00	0,00	0,00	0,00	66.018,66
CONTRIBUTO R.T. PROGETTAZIONE ADEG.SISMICO PALAZZO	3046/1	SPESE PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO SISMICO PALAZZO	177.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177.500,00

	COMUNALE CAP.E.3045		COMUNALE CAP. E.3045										
	CONTRIBUTO R.T. PROGETTAZIONE ADEG.SISMICO TEATRO GIOTTO CAP.E.3047/1	3047/2	SPESE PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO SISMICO TEATRO GIOTTO CAP. E. 3047/1	120.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.150,00	
	CONTRIBUTO R.T. PROGETTAZIONE ADEG.SISMICO MUSEO E BIBLIOTECA CAP.E.3048/1	3048/2	SPESE PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO SISMICO MUSEO E BIBLIOTECA CAP. E. 3048/1	213.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213.200,00	
200/7	CONTRIBUTO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART.106 D.L.34/2020)	18/0	SPESE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DELL'ENTE	0,00	0,00	30.175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.175,00	30.175,00	
200/10	ATTRIBUZIONE RISORSE MAGGIORI SPESE SOCIALI E PER TRASPORTO SCOLASTICO CAP.U.1305 E 2045/7	1305/0	UTILIZZO CONTRIB.STATO MAGGIORI SPESE TRASPORTO SCOLASTICO CAP.E.200/10	0,00	0,00	28.839,37	0,00	0,00	0,00	0,00	28.839,37	28.839,37	
200/10	ATTRIBUZIONE RISORSE MAGGIORI SPESE SOCIALI E PER TRASPORTO SCOLASTICO CAP.U.1305 E 2045/7	2045/7	UTILIZZO CONTRIB.STATO MAGGIORI SPESE SERVIZI SOCIALI CAP.E.200/10	0,00	0,00	24.814,02	0,00	0,00	0,00	0,00	24.814,02	24.814,02	
2720/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER IMPIANTISTICA SPORTIVA	3228/0	REALIZZAZIONE IMPIANTISTICA SPORTIVA UTILIZZO CONTRIBUTO STATO CAP. E.2720	10.620,36	10.620,36	10.620,36	10.620,36	0,00	0,00	0,00	10.620,36	10.620,36	
2830/0	CONTRIBUTO DELLA R.T. PER PROGETTO DI RIDUZIONE E/O MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL LAGO DI MONTELLERI (D.O.D.S.2020) CAP. U. 2961/1	2961/1	PROGETTO DI RIDUZIONE E/O MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL LAGO DI MONTELLERI (D.O.D.S.2020) CAP. E.2830	0,00	0,00	40.000,00	15.225,60	0,00	0,00	0,00	24.774,40	24.774,40	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				594.139,07	17.270,41	134.448,75	32.496,01	0,00	0,00	0,00	119.223,15	696.091,81	

Vincoli derivanti da finanziamenti

	Parte vincolata rendiconto 2018		Economie di spesa finanziata da contrazione di mutui	39.205,56	0,00	63.281,70	0,00	0,00	7.673,94	0,00	63.281,70	94.813,32	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				39.205,56	0,00	63.281,70	0,00	0,00	7.673,94	0,00	63.281,70	94.813,32	

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

	INCENTIVI DA RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	872/0	POTENZIAMENTO UFFICIO TRIBUTI FINANZIATO DA INCENTIVO IMU/TARI - ACQUISTO BENI	0,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	800,00	
	INCENTIVI DA RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	873/0	POTENZIAMENTO UFFICIO TRIBUTI FINANZIATO DA INCENTIVO IMU/TARI - PREST.SERVIZI	0,00	0,00	710,95	325,00	0,00	0,00	0,00	385,95	385,95	
200/1	ENTRATE DA DONAZIONI PER CASI DI EMERGENZA DA FAMIGLIE CAP.O.2110/3	2110/3	INTERVENTI A CARATTERE SOCIALE FINANZIATI DA DONAZIONI CAP. E.200/1 E 200/3	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00	900,00	

200/3	ENTRATE PER DONAZIONI IN CASI DI EMERGENZA DA IMPRESE CAP.U.2110/3	2110/3	INTERVENTI A CARATTERE SOCIALE FINANZIATI DA DONAZIONI CAP. E.200/1 E 200/3	0,00	0,00	3.000,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00	600,00	600,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	5.410,95	2.725,00	0,00	0,00	0,00	2.685,95	2.685,95

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00								

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	637.972,86	21.898,64	209.708,88	35.221,01	4.628,23	7.673,94	0,00	191.758,28	800.158,56
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)								6.567,48	6.567,48
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								119.223,15	696.091,81
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								63.281,70	94.813,32
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								2.685,95	2.685,95
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								191.758,28	800.158,56

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

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

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impe

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	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)
	Risorse destinate ad investimenti da rendiconto 2018		Economie di spesa in c/capitale destinate ad investimenti	206.564,65	0,00	0,00	0,00	4.486,14	202.078,51

	Riaccertamento residui 2019		Economie di spesa destinata ad investimenti	6.898,97	0,00	0,00	0,00	0,00	6.898,97
	Avanzo gestione parte capitale da equilibri di competenza 2019		Avanzo gestione parte capitale da equilibri di competenza 2019 destinato ad investimenti	68.763,58	0,00	0,00	0,00	0,00	68.763,58
	Avanzo di gestione parte capitale equilibri 2020		Avanzo di gestione parte capitale equilibri 2020 da destinare ad investimenti	0,00	5.310,84	0,00	0,00	0,00	5.310,84
	Riaccertamento residui anno 2020		Economie di spesa destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	-326,42	326,42
TOTALE				282.227,20	5.310,84	0,00	0,00	4.159,72	283.378,32
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)									283.378,32

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

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

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 94.813,48	€ 86.724,97
FPV di parte capitale	€ 739.143,00	€ 514.769,40
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	€ 130.616,49	€ 94.813,48	€ 86.724,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 102.992,20	€ 74.429,20	€ 61.134,97
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 12.709,81	€ 11.469,80	€ 16.675,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 14.914,48	€ 8.914,48	€ 8.914,48
- 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	€ -	€ -	€ -

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	€ 127.943,66	€ 739.143,00	€ 514.769,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 105.750,00	€ 722.609,56	€ 149.751,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 22.193,66	€ 16.533,44	€ 362.378,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ 2.638,86

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 2.489.989,52, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
b) ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				491.316,21
RISCOSSIONI	(+)	1.438.540,08	11.053.276,84	12.491.816,92
PAGAMENTI	(-)	1.829.996,27	10.335.816,75	12.165.813,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			817.320,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			817.320,11
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.977.862,69	2.350.456,64	6.328.319,33 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.236.144,98	1.818.010,57	4.054.155,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			86.724,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			514.769,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			2.489.989,52

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)	€ 218.264,19	€ 1.378.858,44	€ 2.489.989,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.594.073,30	€ 1.607.019,77	€ 2.469.829,25
Parte vincolata (C)	€ 119.719,45	€ 642.377,96	€ 800.158,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 206.564,65	€ 282.227,20	€ 283.378,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.702.093,21	-€ 1.152.766,49	-€ 1.063.376,61

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	57.101,76
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	29.623,21
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	86.724,97

** specificare

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

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

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

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				
			FCD E	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ent	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti	€ -	€ -								

non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€								
	-	-								
Altra modalità di utilizzo	€	€								
	-	-								
Utilizzo parte accantonata	€		€	€	€					
	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	€					€ 4.628,23	€17.270,41	€		
	21.898,64							-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€								€	-
	-									
Valore delle parti non utilizzate	€	€	€	€		€	€	€		€
	-	-	-	-		-	-	-		-
Valore monetario della parte	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 37 del 25.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.37. del 25.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.852.697,63	€ 1.438.540,08	€ 3.977.862,69	-€ 436.294,86
Residui passivi	€ 4.131.198,60	€ 1.829.996,27	€ 2.236.144,98	-€ 65.057,35

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	€ 419.845,24	€ 62.367,89
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	€ 7.673,94	€ 326,42
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 8.775,68	€ 2.363,04
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 436.294,86	€ 65.057,35

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 199.417,08	€ 1.724.538,88	€ 167.630,48	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 121.240,07	€ 1.635.085,40		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	61%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 177.568,99		€ 274.025,77	€ 224.421,44	€ 367.221,46	€ 1.337.634,00	€ 1.429.731,20	€ 1.149.275,11
	Riscosso c/residui al 31.12		€ -	€ 107,62	€ 1.908,91	€ 32.337,48	€ 791.102,36		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	0%	1%	2%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 19.163,24	€ 18.053,62		€ -	€ -	€ -	€ 28.857,67	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.605,78	€ 6.753,41		€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	8%	37%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.305,85	€ 9.253,03	€ 26.339,29	€ 25.822,85	€ 32.667,34	€ 49.729,74	€ 119.647,36	€ 16.642,42
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.309,85	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 24.164,89		
	Percentuale di riscossione	100%	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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 si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.455.831,77.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, non sono stati stralciati crediti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha provveduto a richiedere l'anticipazione di liquidità e pertanto non si trova nelle condizioni previste dall'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, **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. La determinazione del fondo è stata effettuata a titolo cautelativo e generico.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta nessun accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.997,48
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.997,48

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Risulta stanziato un importo di € 12.000,00 oltre oneri ed IRAP nel bilancio di previsione 2021-2023 per tali finalità.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per il rinnovo del contratto dei segretari comunali, in quanto, considerato la sottoscrizione del medesimo in data 17/12/2020, le risorse necessarie sono state iscritte a residuo e liquidate a Febbraio 2021.

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	377.598,04	626.371,54	248.773,50
203	Contributi agli investimenti	67.250,00		- 67.250,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	1.255,95	29.819,23	28.563,28
	TOTALE	446.103,99	656.190,77	210.086,78

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.035.932,43	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 305.289,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.425.437,68	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 6.766.660,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 676.666,01	
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)	€ 101.212,46	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 7.289,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 4.675,02	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 587.417,57	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 89.248,44	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (C/A)*100		1,32

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.394.146,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 60.660,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.333.486,32

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.221.683,99	€ 3.019.805,17	€ 3.394.146,54
Nuovi prestiti (+)	€ 75.000,00	€ 652.964,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 276.878,82	-€ 278.622,63	-€ 60.660,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.019.805,17	€ 3.394.146,54	€ 3.333.486,32
Nr. Abitanti al 31/12	8.139,00	8.143,00	8.074,00
Debito medio per abitante	371,03	416,82	412,87

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 130.243,05	€ 110.854,14	€ 89.248,44
Quota capitale	€ 276.878,82	€ 278.622,63	€ 60.660,22
Totale fine anno	€ 407.121,87	€ 389.476,77	€ 149.908,66

L'ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

l'Ente ha aderito alla rinegoiazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 2.805.105,80
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ 225.006,44
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 225.006,44
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato nessuna garanzia a favore degli organismi partecipati dall'Ente o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nessuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 nessun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso nessun contratto 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): € 1.379.920,98.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 329.350,70.
- W3 (equilibrio complessivo): € 325.353,22.

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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 594.397,23	€ 113.983,52	€ 36.388,00	€ 402.731,04
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 282.377,54	€ 59.144,25	€ 35.110,00	€ 866.006,82
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 5.609,69	€ 1.077,76	€ 1.573,20	€ 13.611,32
Recupero evasione altri tributi	€ 52.807,73	€ 14.193,12	€ 1.444,85	€ 7.565,06
TOTALE	€ 935.192,19	€ 188.398,65	€ 74.516,05	€ 1.289.914,24

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.671.840,59	
Residui riscossi nel 2020	€ 120.977,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 261.718,45	
Residui al 31/12/2020	€ 1.289.145,09	77,11%
Residui della competenza	€ 748.027,97	
Residui totali	€ 2.037.173,06	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.289.914,24	63,32%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 113.503,92. rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: minori riscossioni causa emergenza sanitaria.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 199.417,08	
Residui riscossi nel 2020	€ 121.240,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 78.177,01	39,20%
Residui della competenza	€ 89.453,48	
Residui totali	€ 167.630,49	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 75.665,98. rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: approvazione da parte di ATO Toscana Centro del PEF 2020

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.017.446,64	
Residui riscossi nel 2020	€ 34.354,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 99.892,87	
Residui al 31/12/2020	€ 883.199,76	86,81%
Residui della competenza	€ 546.531,64	
Residui totali	€ 1.429.731,40	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.132.490,08	79,21%

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	€ 147.872,28	€ 126.443,02	€ 197.765,30
Riscossione	€ 147.872,28	€ 126.443,02	€ 197.765,30

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 143.857,00	97,28%
2019	€ -	
2020	€ -	

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	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 16.000,00
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 16.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 16.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 15.000,00	€ 5.830,00	€ 15.999,77
% per spesa corrente	100,00%	38,87%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 7.784,41	
% per Investimenti	0,00%	51,90%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 34.311,70	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.359,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 25.952,51	75,64%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 25.952,51	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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

Si osserva che dal 01/09/2016 la funzione fondamentale della Polizia Municipale è stata trasferita all'Unione Montana dei Comuni del Mugello, pertanto le entrate accertate dall'Ente corrispondono alla quota vincolata da destinare alla manutenzione della segnaletica stradale. Non viene prevista alcuna somma a titolo di accantonamento al FCDE in quanto trattasi di trasferimento da altra amministrazione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 12.954,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: mancata realizzazione degli affitti temporanei di locali attrezzati (teatro, biblioteca, ecc)

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	€ 95.388,36	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.305,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 94.082,51	98,63%
Residui della competenza	€ 25.564,85	
Residui totali	€ 119.647,36	
FCDE al 31/12/2020	€ 16.642,42	13,91%

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	€ 1.572.136,78	€ 1.545.991,29	-26.145,49
102 imposte e tasse a carico ente	€ 113.450,71	€ 111.406,47	-2.044,24
103 acquisto beni e servizi	€ 3.268.384,87	€ 3.177.254,23	-91.130,64
104 trasferimenti correnti	€ 1.131.652,22	€ 1.057.530,64	-74.121,58
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 120.565,36	€ 101.212,46	-19.352,90
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.220,00	€ 11.655,00	4.435,00
110 altre spese correnti	€ 98.520,15	€ 76.002,24	-22.517,91
TOTALE	€ 6.311.930,09	€ 6.081.052,33	-230.877,76

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **69.119,84**;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **1.583.724,29**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.823.190,13	€ 1.545.991,29
Spese macroaggregato 103	€ 40.036,05	€ 4.926,98
Irap macroaggregato 102	€ 105.988,18	€ 94.466,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 18.563,00	€ 184.376,80
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.987.777,36	€ 1.829.761,56
(-) Componenti escluse (B)	€ 404.053,06	€ 433.114,25
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.583.724,30	€ 1.396.647,31

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Toscana Energia S.p.A.			0			0	
Publiacqua S.p.A.			0			0	
Publiservizi S.p.A.	164,99	164,99	0			0	
Casa S.p.A.			0	20163,61	20163,61	0	Rateizzato a compensazione dei dividendi
			0			0	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell' ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

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.

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 in data 30.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un peggioramento riguardo al risultato economico del 2019

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 657.091,90 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 102.913,33 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 141.108,31, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Toscana Energia S.p.A.	0,0166	4.720,73
Casa S.p.A.	1	3.000,00
Publiacqua S.p.A.	0,356	132.645,12
Publiservizi S.p.A.	0,016	742,46
		141.108,31

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
951.006,65	813.244,96	1.927.697,77

Si osserva che nell'indicazione degli importi degli ammortamenti risulta ricompreso anche la svalutazione dei crediti avvenuta nell'anno 2020 per un importo consistente.

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.

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	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. (metodo del patrimonio netto)

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.455.831,77 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, 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.

(+)	Crediti dello Sp	€	3.872.487,56
(+)	FCDE economica	€	2.455.831,77
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	6.328.319,33

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

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	€	386.811,67
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	162.005,63
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	85.556,30
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		-763.364,92
	variazione al patrimonio netto		- 128.991,32

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	3.227.311,85
II	Riserve	€	18.891.437,16
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.060.430,17
b	da capitale	€	13.944.726,37
c	da permessi di costruire	€	3.888.280,62
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	386.811,67

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

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 386.811,67
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	

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	€ 10.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	

Debiti

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

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

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

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

(+)	Debiti	€ 7.387.641,87
(-)	Debiti da finanziamento	€ 3.333.486,32
(-)	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 =	€ 4.054.155,55

quadratura

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
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020. In merito al risultato di amministrazione si rende opportuno da part dell'Ente l'adozione di una variazione in applicazione del maggior disavanzo di amministrazione conseguito rispetto a quanto determinato dal piano di rientro.

L'ORGANO DI REVISIONE