



COMUNE DI REGGELLO

CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE

Allegato "P"

Relazione Organo di Revisione

COMUNE DI REGGELLO

Città Metropolitana 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.SSA LAURA MORINI

DOTT. MICHELE BORRELLO

DOTT. CARLO LAZZARINI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
CONCLUSIONI	42

Comune di Reggello (FI)

Organo di revisione

Verbale n. 56 del 08/04/2021

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;

approva

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

Reggello, li 08/04/2021

L'organo di revisione

DOTT.SSA LAURA MORINI

(Firmato)

DOTT. MICHELE BORRELLO

(Firmato)

DOTT. CARLO LAZZARINI

(Firmato)

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Laura Morini, Dott. Michele Borrello, Dott. Carlo Lazzarini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.21 del 31/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 7/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 7/04/2021, 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;
- ◆ 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. 88 del 17/10/2016;

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, 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, oltre a due prelievi dal fondo di riserva:

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	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.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Reggello registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.625 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;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente **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;

- l'ente **non ha applicato** nel corso del 2020 l'avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **partecipa** all'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve;
- **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;
- **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 tutte le delibere della Corte dei conti in sede di controllo;
- **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** allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o

- minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non è in dissesto**;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 80.238,40 di cui euro 28.436,60 di parte corrente ed euro 51.801,80 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti, con riferimento all'ultimo triennio, sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 15.368,24	€ 28.206,08	€ 28.436,60
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			€ 43.804,94
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 137.103,60	€ 256.588,87	€ 7.996,86
(somma urgenza)			
Totale	€ 152.471,84	€ 284.794,95	€ 80.238,40

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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.

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).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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)	€ 5.165.384,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 5.165.384,14

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.601.341,31	€ 4.217.266,02	€ 5.165.384,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 67.525,34	€ 92.862,08	€ 340.620,21

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	+	€ 64.076,09	€ 67.525,34	€ 92.862,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 64.076,09	€ 67.525,34	€ 92.862,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 79.869,92	€ 171.204,74	€ 525.652,76
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 76.420,67	€ 145.868,00	€ 277.894,63
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 67.525,34	€ 92.862,08	€ 340.620,21
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 67.525,34	€ 92.862,08	€ 340.620,21

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.217.266,02			€ 4.217.266,02
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.180.910,47	€ 7.656.220,63	€ 2.516.304,85	€ 10.172.524,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.240.304,04	€ 1.992.954,17	€ 279.342,85	€ 2.272.297,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.466.581,36	€ 1.867.486,09	€ 680.965,19	€ 2.548.451,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 17.887.795,87	€ 11.516.660,89	€ 3.476.612,39	€ 14.993.273,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 18.483.027,07	€ 11.314.869,59	€ 2.104.719,96	€ 13.419.589,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 16.113,50	€ 15.445,70	€ -	€ 15.445,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 18.499.140,57	€ 11.330.315,29	€ 2.104.719,96	€ 13.435.035,25
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 611.344,70	€ 186.345,60	€ 1.371.892,43	€ 1.558.238,03
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)	+	€ 423.500,00	€ 423.500,00	€ -	€ 423.500,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 194.140,16	€ 194.140,16	€ -	€ 194.140,16
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 381.984,86	€ 415.705,44	€ 1.371.892,43	€ 1.787.597,87
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.090.395,55	€ 862.735,17	€ 61.675,89	€ 924.411,06
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 194.140,16	€ 194.140,16	€ -	€ 194.140,16
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.284.535,71	€ 1.056.875,33	€ 61.675,89	€ 1.118.551,22
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)	=	€ 3.284.535,71	€ 1.056.875,33	€ 61.675,89	€ 1.118.551,22
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.412.902,61	€ 1.254.510,72	€ 228.477,09	€ 1.482.987,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.412.902,61	€ 1.254.510,72	€ 228.477,09	€ 1.482.987,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 5.412.902,61	€ 1.254.510,72	€ 228.477,09	€ 1.482.987,81
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.551.866,90	-€ 621.135,39	-€ 166.801,20	-€ 787.936,59
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.279.203,99	€ 1.716.603,53	€ 70.544,95	€ 1.787.148,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.454.988,95	€ 1.598.281,72	€ 240.409,92	€ 1.838.691,64
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 1.107.629,30	-€ 87.108,14	€ 1.035.226,26	€ 5.165.384,14

* 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 fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

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

L'indice di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali nel 2020 è stato pari a -15,81 giorni. Il tempo medio di ritardo dei pagamenti è stato pari a -16 giorni (fatture pagate mediamente 16 giorni prima della scadenza).

L'ente nell'anno 2020 ha rispettato la condizione della riduzione del 10 per cento dello stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente, pertanto, non è tenuto ad applicare al bilancio di previsione 2021 il fondo garanzia debiti commerciali, come risulta dalla delibera G.M. n. 21 del 24/02/2021.

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.228.106,54.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 254.894,08, coincidente con l'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	168.521,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16.781.317,83 0,00
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	(-)	13.968.835,68
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	567.853,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	15.445,70 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		2.397.703,62
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 dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	229.015,18 0,00
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>	(+)	423.500,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	194.140,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.856.078,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.656.037,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.000.646,70
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		199.394,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		199.394,01
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.802.004,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.376.491,83
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.564.711,76
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	(-)	423.500,00
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
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	194.140,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.774.755,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.367.065,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		372.027,90
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	316.572,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		55.455,07
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		55.455,07
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 attivita' finanziarie	(-)	0,00

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.228.106,54
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.656.037,93
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.317.219,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		254.849,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		254.849,08

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:

Gestione di competenza	
Accertamenti di competenza	€ 20.070.144,81
Impegni di competenza	-€ 17.483.152,15
Differenza	€ 2.586.992,66
Avanzo esercizio precedente applicato	€ 2.031.020,08
Differenza	€ 4.618.012,74
FPV Spesa	-€ 2.934.919,16
FPV Entrata	€ 1.545.012,96
Saldo gestione di competenza	€ 3.228.106,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	€ -
Miori residui attivi riaccertati	-€ 429.961,83
Miori residui passivi riaccertati	€ 325.474,39
Saldo gestione dei residui	-€ 104.487,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.228.106,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 104.487,44
AVANZO ESERCIZIO PREC. NON APPLICATO	€ 10.241.495,07
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 13.365.114,17

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	€ 11.351.972,11	€ 11.316.510,71	€ 7.656.220,63	67,66
Titolo II	€ 1.940.439,09	€ 2.054.301,63	€ 1.992.954,17	97,01
Titolo III	€ 3.742.195,28	€ 3.410.505,49	€ 1.867.486,09	54,76
Titolo IV	€ 2.863.186,49	€ 1.564.711,76	€ 862.735,17	55,14
Titolo V	€ 242,33	€ -	€ -	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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Il dettaglio delle risorse accantonate è riportato nella tabella sottostante (allegato a/1 del conto del bilancio).

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno ⁻¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata 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						
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
1441	Fondo perdite società partecipate	7.766,14	-	2.000,00	-	9.766,14
						-
Totale Fondo perdite società partecipate						
		7.766,14	-	2.000,00	-	9.766,14
Fondo contenzioso						
1094	Fondo rischi spese legali	294.648,20	-	5.000,00	-	299.648,20
1096	Fondo contenzioso	15.000,00	-	5.000,00	-	20.000,00
Totale Fondo contenzioso						
		309.648,20	-	10.000,00	-	319.648,20
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2389	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	8.024.695,28	-	1.611.537,93	-	9.636.233,21
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		8.024.695,28	-	1.611.537,93	-	9.636.233,21
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
2259	Fondo rinnovi contrattuali	20.000,00	-	29.000,00	-	49.000,00
23	Fondo spese indennità fine mandato	10.370,00	- 10.370,00	3.500,00	-	3.500,00
1097	Fondo accordi bonari e transazioni	35.579,67	-	-	-	35.579,67
Totale Altri accantonamenti						
		65.949,67	- 10.370,00	32.500,00	-	88.079,67
Totale						
		8.408.059,29	- 10.370,00	1.656.037,93	-	10.053.727,22

(*) 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 caviente, la differenza è iscritta nella colonna (d).

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

Per il dettaglio delle quote vincolate e destinate si vedano i prospetti a/2 e a/3 del conto del bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV nell'esercizio di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ 567.853,96
FPV di parte capitale	€ -	€ 2.367.065,20
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente risulta dalla tabella seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 228.599,73	€ 168.521,13	€ 567.853,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 4.940,00	€ -	€ 89.896,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 19.267,37	€ 27.950,00	€ 241.648,11
- 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	€ 40.683,30	€ -	€ 112.186,71
- 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	€ 163.709,06	€ 140.571,13	€ 124.122,80
- di cui FPV da riscertamento straordinario	€ -		

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale risulta dalla tabella seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.102.933,20	€ 1.376.491,83	€ 2.367.065,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 839.070,31	€ 848.940,19	€ 1.541.650,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 263.862,89	€ 527.551,64	€ 825.415,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 13.365.114,17 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio			4.217.266,02
RISCOSSIONI	(+) 3.608.833,23	14.095.999,59	17.704.832,82

PAGAMENTI	(-)	2.573.606,97	14.183.107,73	16.756.714,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.165.384,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.165.384,14
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	8.852.393,39	5.974.145,22	14.826.538,61 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	391.845,00	3.300.044,42	3.691.889,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			567.853,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.367.065,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			13.365.114,17
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2020				9.636.233,21
Fondo anticipazioni liquidita'				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				9.766,14
Fondo contezioso				319.648,20
Altri accantonamenti				88.079,67
Totale parte accantonata B)				10.053.727,22
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				680.032,79
Vincoli derivanti da trasferimenti				909.284,01
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				942.877,15
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				2.532.193,95
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				204.779,63
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				574.413,37

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.219.278,69	€ 12.272.515,15	€ 13.365.114,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.008.896,45	€ 8.408.059,29	€ 10.053.727,22
Parte vincolata (C)	€ 1.853.487,34	€ 3.109.550,58	€ 2.532.193,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 152.113,22	€ 250.481,27	€ 204.779,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 204.781,68	€ 504.424,01	€ 574.413,37

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	20441,00	20441,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00							
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-							
Altra modalità di utilizzo	-	-							
Utilizzo parte accantonata	10.370,00		-	-	10.370,00				
Utilizzo parte vincolata	1.894.571,31					645.953,23	34.620,35	1.213.997,73	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	105.637,77								105.637,77
Valore delle parti non utilizzate	10.241.495,07	483.983,01	8.024.695,28	345.227,87	27.766,14	379.775,98	6.722,66	828.480,63	144.843,50
Valore monetario della parte	12.272.515,15	504.424,01	8.024.695,28	345.227,87	38.136,14	1.025.729,21	41.343,01	2.042.478,36	250.481,27
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 35 del 22/03/2021 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. 35 del 22/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.891.188,45	€ 3.608.833,23	€ 8.852.393,39	-€ 429.961,83
Residui passivi	€ 3.290.926,36	€ 2.573.606,97	€ 391.845,00	-€ 325.474,39

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	€ 428.084,26	€ 318.054,82
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,01	€ 0,01
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4,85	€ 4.481,06
Gestione servizi c/terzi	€ 1.872,71	€ 2.938,50
MINORI RESIDUI	€ 429.961,83	€ 325.474,39

I minori residui attivi sono riferiti per euro 15.425,06 a crediti insussistenti ed euro 414.536,77 a crediti inesigibili.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente insussistenti, ammontanti a euro 15.425,06, per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 414.536,77 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 414.536,77 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 168.327,68	€ 94.160,29	€ 543.512,18	€ 2.202.188,90	€ 1.950.141,81	€ 2.776.664,60	€ 3.332.821,26	€ 3.094.299,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 198.237,82	€ 120.154,21	€ 94.290,38	€ 1.073.098,13	€ 233.507,38	€ 194.673,43		
	Percentuale di riscossione	118%	128%	17%	49%	12%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 3.201.241,83	€ 2.457.580,54	€ 3.072.137,09	€ 3.276.321,01	€ 4.131.839,09	€ 4.774.371,96	€ 5.401.539,60	€ 3.550.536,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.581.061,59	€ 1.010.770,21	€ 1.157.586,16	€ 1.088.721,43	€ 1.348.757,91	€ 1.411.058,39		
	Percentuale di riscossione	49%	41%	38%	33%	33%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 759.561,44	€ 914.551,10	€ 1.363.377,97	€ 1.680.466,21	€ 2.116.788,86	€ 2.611.447,21	€ 3.124.105,20	€ 2.629.438,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 295.718,10	€ 239.665,07	€ 194.445,48	€ 219.248,05	€ 228.686,75	€ 124.550,69		
	Percentuale di riscossione	39%	26%	14%	13%	11%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 622.912,46	€ 251.404,21	€ 249.784,80	€ 252.133,44	€ 311.119,85	€ 276.487,33	€ 247.233,23	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 413.941,57	€ 250.311,10	€ 246.580,14	€ 245.740,38	€ 301.885,25	€ 269.362,73		
	Percentuale di riscossione	66%	100%	99%	97%	97%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29.478,49	€ 51.552,79	€ 45.760,08	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29.478,49	€ 40.305,02		
	Percentuale di riscossione					100%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, da accantonare nel rendiconto 2020 e 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 9.636.233,21

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 319.648,20, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma di euro quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, dato che l'ente non possiede partecipazioni con queste caratteristiche.

È stata accantonata nel risultato di amministrazione la somma di euro 9.766,14 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, di cui euro 2.000,00 accantonate prudentemente nell'esercizio 2020, nonostante l'assenza di perdite di società partecipate non in liquidazione o in fallimento, come prescrive la normativa.

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	€ 10.370,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.500,00
- utilizzi	€ 10.370,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.500,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 49.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed un accantonamento di euro 35.579,67 per accordi bonari e transazioni.

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	1.374.638,76	1.658.026,21	283.387,45
203	Contributi agli investimenti	2.451,00	111.936,87	109.485,87
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	774,28	4.796,47	4.022,19
	TOTALE	1.377.864,04	1.774.755,55	396.891,51

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	€ 11.454.335,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 671.981,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.047.474,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 15.173.790,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.517.379,10	
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 31/12/2019(1)	€ 251.335,15	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.266.043,95	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 251.335,15	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,66%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 6.083.536,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 15.445,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.068.090,30

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 6.766.411,25	€ 6.432.588,29	€ 6.083.536,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 333.823,06	-€ 349.052,29	-€ 15.445,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,10		
Totale fine anno	€ 6.432.588,29	€ 6.083.536,00	€ 6.068.090,30
Nr. Abitanti al 31/12	16.543,00	16.543,00	16.625,00
Debito medio per abitante	388,84	367,74	365,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 295.759,56	€ 280.530,23	€ 251.714,49
Quota capitale	€ 333.823,06	€ 349.052,29	€ 15.445,70
Totale fine anno	€ 629.582,62	€ 629.582,52	€ 267.160,19

L'ente nel 2020 *ha* effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui ai sensi dell'art. 113 del D.L. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

Il debito residuo dei mutui rinegoziati ammontava al 1/1/2020 a euro 6.016.905,52 con una economia nel 2020 pari a euro 342.907,51.

Concessione di garanzie

Non sono state concesse garanzie a favore di organismi partecipati.

L'Ente, con delibera C.C. n. 100 del 18/10/2011, ha concesso una garanzia fideiussoria di € 320.000,00 a garanzia parziale (64%) del mutuo di € 500.000,00 della durata di 15 anni assunto dall'SSD Resco Reggello per i lavori di migliorie dell'impianto sportivo del capoluogo di proprietà del Comune. Con delibera C.C. n. 13 del 08/02/2018 è stata autorizzata la banca mutuataria alla sospensione per 24 mesi del mutuo in oggetto e con delibera C.C. n. 65 del 6/08/2020 è stata autorizzata la banca mutuataria alla sospensione per 12 mesi del mutuo in oggetto.

Pertanto la garanzia rilasciata a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'ente è così dettagliata:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
SSD RESCO REGGELLO	Garanzia su mutuo	€ 206.150,78	fideiussioni	€ -	€ -
TOTALE		€ 206.150,78		€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Amministrazione non ha concesso prestiti.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,66 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente, non ricorrendone la necessità, non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria. L'ente ha in essere un contratto di partenariato pubblico e privato tramite affidamento in concessione a Toscana Energia Green mediante project financing della riqualificazione del sistema energetico.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.228.106,54
- W2 (equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo): € 254.849,08

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	Rendiconto 2020
			Competenza Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU/TASI	€ 730.182,00	€ 44.984,85	€ 275.207,40	€ 3.486.301,52
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 122.060,00	€ 32.039,18	€ 38.439,85	€ 484.909,03
TOTALE	€ 852.242,00	€ 77.024,03	€ 313.647,25	€ 3.971.210,55

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 dell'IMU ordinaria, pari a euro 3.817.085,58, sono **diminuite** di Euro 119.914,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, pari a euro 3.937.000,00. Il raffronto è stato effettuato considerando anche la TASI, che è stata soppressa dal 2020.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020, pari a euro 3.816.324,06 sono **diminuite** di Euro 41.229,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, pari a euro 3.858.324,06.

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	€ 580.376,78	€ 456.376,78	€ 690.981,66
Riscossione	€ 580.376,78	€ 404.780,71	€ 656.469,35

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	€ 346.667,50	59,73%
2019	€ 394.094,80	86,36%
2020	€ 423.500,00	61,29%

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	€ 1.204.891,72	€ 1.530.458,51	€ 1.554.212,32
riscossione	€ 549.321,02	€ 807.113,61	€ 636.254,28
%riscossione	45,59	52,74	40,94

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 1.554.212,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 843.867,28
entrata netta	€ 710.345,04
entrata netta vincolata	€ 643.215,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 532.727,55
% per spesa corrente	82,82%
destinazione a spesa per investimenti	€ 110.488,00
% per Investimenti	17,18%

La parte non impegnata al 31/12/2020, ammontante a euro 68.358,26 è confluita nell'avanzo vincolato.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020, pari a euro 718.368,05 sono **umentate** di euro 28.957,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, ammontanti a euro 689.410,09.

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	€ 2.561.922,76	€ 2.587.230,89	25.308,13
102 imposte e tasse a carico ente	€ 185.338,18	€ 205.513,94	20.175,76
103 acquisto beni e servizi	€ 8.836.399,51	€ 8.032.665,29	-803.734,22
104 trasferimenti correnti	€ 1.667.732,67	€ 2.572.854,19	905.121,52
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 280.530,23	€ 251.714,49	-28.815,74
108 altre spese per redditi di capitale			0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 36.668,72	€ 73.486,35	36.817,63
110	altre spese correnti	€ 317.304,98	€ 245.370,53	-71.934,45
TOTALE		€ 13.885.897,05	€ 13.968.835,68	82.938,63

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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 89.899,81 (nel 2020 questa tipologia di spesa è stata pari a euro 66.613,20);
- 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 2.855.148,26;
- 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.

	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 2.587.230,84
Spese macroaggregato 103	€ 10.630,55
Irap macroaggregato 102	€ 165.279,50
rimborsi spesa personale comandato (macroaggregato 109)	€ 17.500,00
convenzione segreteria associata (macroaggregato 104)	€ 12.917,00
spese gestione associata personale (macroaggregato (104)	€ 547.956,73
Altre spese: da specificare.....	
Totale spese di personale (A)	€ 3.341.514,62
(-) Componenti escluse (B)	€ 635.875,42
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.705.639,20
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)	
Limite di spesa	€ 2.855.148,26

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 verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Costituzione di società e consorzi

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.

Con delibera C.C. n. 106 del 29/12/2020 l'Ente ha approvato l'atto costitutivo del consorzio "Società della Salute" nell'ambito zonale fiorentina sud est.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, dopo la revisione del 2015, quella del 2017 ed il Piano di razionalizzazione 2018, ha provveduto con delibera C.C. n. 103 del 29/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute da cui è emerso come esito il mantenimento delle partecipazioni esistenti.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

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 allegata 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:

CONTO ECONOMICO		2020	2019
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	10.285.625,41	10.884.486,33
2	Proventi da fondi perequativi	1.030.885,30	940.033,08
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.353.048,60	867.470,47
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.054.301,63	671.672,16
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	138.071,59	131.116,31
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	160.675,38	64.682,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.142.128,82	1.121.062,59
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	733.543,56	715.490,10
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>		
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	408.585,26	405.572,49
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.973.833,12	1.999.250,69
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	16.785.521,25	15.812.303,16
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	542.510,18	306.953,66
10	Prestazioni di servizi	7.475.354,05	8.518.485,77
11	Utilizzo beni di terzi	14.801,06	10.960,08
12	Trasferimenti e contributi	2.684.787,06	1.670.183,67
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	2.572.854,19	1.667.732,67
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	111.932,87	2.451,00
13	Personale	2.587.230,89	2.561.922,76
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.452.481,58	2.777.824,84

	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.652,84	10.633,64
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.416.754,04	1.388.074,68
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.026.074,70	1.379.116,52
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16		Accantonamenti per rischi	12.000,00	
17		Altri accantonamenti	29.000,00	23.500,00
18		Oneri diversi di gestione	266.652,30	311.375,16
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.064.817,12	16.181.205,94
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-279.295,87	-368.902,78
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	268.028,97	132.331,80
	a	<i>da società controllate</i>		
	b	<i>da società partecipate</i>	3.000,00	
	c	<i>da altri soggetti</i>	265.028,97	132.331,80
20		Altri proventi finanziari	656,01	3,40
		Totale proventi finanziari	268.684,98	132.335,20
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	251.714,49	280.530,23
	a	<i>Interessi passivi</i>	251.714,49	280.530,23
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
		Totale oneri finanziari	251.714,49	280.530,23
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	16.970,49	-148.195,03
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22		Rivalutazioni		
23		Svalutazioni		10.400,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)		-10.400,00
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24		Proventi straordinari	822.543,53	711.168,75
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	423.500,00	394.094,80
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	327.863,32	285.868,31
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.115,58	15.313,58
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	60.064,63	15.892,06

		Totale proventi straordinari	822.543,53	711.168,75
25		Oneri straordinari	106.194,39	54.636,04
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	87.528,73	48.904,09
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	13.869,19	4.957,67
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.796,47	774,28
		Totale oneri straordinari	106.194,39	54.636,04
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	716.349,14	656.532,71
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	454.023,76	129.034,90
26		Imposte	176.830,93	176.380,82
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	277.192,83	-47.345,92

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, pari a euro 277.192,83 si rileva un miglioramento di euro 324.538,75.

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.

Nel loro complesso le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali che hanno fatto carico all'esercizio in corso sono ammontate ad euro 1.416.754,04.

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:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-dic-20	31-dic-19
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		

	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	17.764,46	27.417,30
	Totale immobilizzazioni immateriali	17.764,46	27.417,30
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
1	Beni demaniali	21.791.662,53	21.988.852,66
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	20.695.572,05	20.877.555,49
1.9	Altri beni demaniali	1.096.090,48	1.111.297,17
2	Altre immobilizzazioni materiali	25.219.379,23	25.178.341,90
2.1	Terreni	1.038.471,27	997.547,40
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	23.446.993,44	23.369.376,78
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	1.532,77	1.616,95
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	351.068,79	364.408,69
2.5	Mezzi di trasporto	150.319,22	223.144,60
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.211,37	5.588,22
2.7	Mobili e arredi	57.760,62	42.284,51
2.8	Infrastrutture	108.049,81	112.402,81
2.9	Altri beni materiali	61.971,94	61.971,94
9			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	531.744,57	244.457,90
	Totale immobilizzazioni materiali	47.542.786,33	47.411.652,46
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1	Partecipazioni in	1.351.856,87	1.351.856,87
	a <i>imprese controllate</i>		
	b <i>imprese partecipate</i>		
	c <i>altri soggetti</i>	1.351.856,87	1.351.856,87

2		Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
3		Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.351.856,87	1.351.856,87
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	48.912.407,66	48.790.926,63
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>		
		Totale rimanenze		
		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	3.126.587,74	3.367.421,61
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.085.121,29	3.367.421,61
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	41.466,45	
2		Crediti per trasferimenti e contributi	869.437,84	456.565,60
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	861.722,03	449.849,79
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	7.715,81	6.715,81
3		Verso clienti ed utenti	843.574,32	724.726,51
4		Altri Crediti	394.510,44	318.997,45
	a	<i>verso l'erario</i>		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.551,77	470,12
	c	<i>altri</i>	391.958,67	318.527,33
		Totale crediti	5.234.110,34	4.867.711,17
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni		
2		Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	5.165.384,14	4.217.266,02
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.165.384,14	4.217.266,02
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		

2		Altri depositi bancari e postali		
3		Denaro e valori in cassa		
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	5.165.384,14	4.217.266,02
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.399.494,48	9.084.977,19
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	2.665,58	2.665,58
2		Risconti attivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.665,58	2.665,58
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	59.314.567,72	57.878.569,40

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31-dic-20	31-dic-19
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	6.458.858,44	6.458.858,44
II		Riserve	37.034.134,75	36.813.999,01
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-99.320,99
	b	<i>da capitale</i>	-1.207.164,49	-1.207.164,49
	c	<i>da permessi di costruire</i>	1.670.278,26	2.104.034,49
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	36.571.020,98	36.016.450,00
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
II	I	Risultato economico dell'esercizio	277.192,83	-47.345,92
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	43.770.186,02	43.225.511,53
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza		
	2	Per imposte		
	3	Altri	413.994,01	372.994,01
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	413.994,01	372.994,01
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.500,00	10.370,00
		TOTALE T.F.R. (C)	3.500,00	10.370,00
		D) DEBITI		

	1	Debiti da finanziamento	6.068.090,20	6.083.536,00
		a <i>prestiti obbligazionari</i>		
		b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
		c <i>verso banche e tesoriere</i>		
		d <i>verso altri finanziatori</i>	6.068.090,20	6.083.536,00
	2	Debiti verso fornitori	2.267.721,66	1.750.882,12
	3	Acconti		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	725.996,72	699.095,23
		a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
		b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	570.774,52	586.303,63
		c <i>imprese controllate</i>		
		d <i>imprese partecipate</i>		
		e <i>altri soggetti</i>	155.222,20	112.791,60
	5	Altri debiti	698.171,35	839.783,24
		a <i>tributari</i>	280.525,18	392.149,79
		b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.612,09	879,62
		c <i>per attività svolta per c/terzi</i>		
		d <i>altri</i>	411.034,08	446.753,83
		TOTALE DEBITI (D)	9.759.979,93	9.373.296,59
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	I	Ratei passivi		
	II	Risconti passivi	5.366.907,76	4.896.397,27
	1	Contributi agli investimenti	5.366.907,76	4.896.397,27
		a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	5.059.246,11	4.581.846,07
		b <i>da altri soggetti</i>	307.661,65	314.551,20
	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.366.907,76	4.896.397,27
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	59.314.567,72	57.878.569,40
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri		
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		

		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'ente ha aggiornato gli inventari al 31/12/2020.

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.

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.

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 9.636.233,21 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. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Raccordo Crediti - Residui attivi	Importo
Residui attivi da conto del bilancio	14.826.538,61
-Fondo Svalutazione Crediti	9.636.233,21
+Credito deposito RTS	43.804,94
Sommatoria	5.234.110,34
Crediti indicati nello Stato Patrimoniale	5.234.110,34
Quadratura	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.

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	€ 277.192,83
+	Variazioni per adeguamento riserve	€ 220.135,74
+	Perdita esercizio precedente	€ 47.345,92
	variazione al patrimonio netto	€ 544.674,49

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	6.458.858,44
II		Riserve	37.034.134,75
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	
	b	<i>da capitale</i>	-1.207.164,49
	c	<i>da permessi di costruire</i>	1.670.278,26
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	36.571.020,98
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	
III		Risultato economico dell'esercizio	277.192,83
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	43.770.186,02

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

	Importo
fondo per controversie	€ 319.648,20
fondo perdite società partecipate	€ 9.766,14
fondo per rinnovi contrattuali	€ 49.000,00
fondo per accordi bonari e transazioni	€ 35.579,67
totale	€ 413.994,01

Fondo trattamento di fine rapporto

il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto, calcolato al termine dell'esercizio, è risultato ammontare ad euro 3.500,00.

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.

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:

Tipo di debito	Esercizio corrente	Esercizio precedente	variazione	incidenza sul totale
Debiti di finanziamento	6.068.090,20	6.083.536,00	-15.445,80	62,18%
Debiti verso fornitori	2.267.721,66	1.750.882,12	516.839,54	23,23%
Debiti per trasferimenti e contributi	725.996,72	699.095,23	26.901,49	7,44%
Altri debiti	698.171,35	839.783,24	-141.611,89	7,15%
Totali	9.759.979,93	9.373.296,59	386.683,34	100,00%

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 rilevati contributi agli investimenti per euro 5.366.907,76, riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per euro 5.059.246,11 ed da altri soggetti per euro 307.661,65.

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

DOTT.SSA LAURA MORINI

(FIRMATO)

DOTT. MICHELE BORRELLO

(FIRMATO)

DOTT. CARLO LAZZARINI

(FIRMATO)