

COMUNE DI PONTASSIEVE

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

RAG. FABIO VERGAMINI

DOTT. ANTONIO MARTINI

DOTT. MARCO NELLI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Fabio Vergamini, Antonio Martini, Marco Nelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 27.09.2018 e n. 56 del 27.11.2018;

- ◆ ricevuta in data 28.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.69 del 27.04.2021, nonché in data 31 maggio 2021 la delibera della giunta comunale n. 89 del 31 maggio 2021, completa 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;

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	25
di cui variazioni di Consiglio	n.5 di cui 3 ratifiche
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.10 di cui 2 in esercizio provv.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.4
di cui prelevamenti dal fondo di riserva	n.6 di cui 4 in esercizio provv.

- ◆ 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 Pontassieve registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 20.693 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"*;

- 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.

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;
- **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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero di quote di disavanzo di amministrazione;
- 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;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 23.164,82 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 23.164,82
Totale	€ -	€ -	€ 23.164,82

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 21.259,80.....

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

- con prelevamento dal fondo di riserva per euro 21.259,80

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 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)	€	3.665.435,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.665.435,42

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.218.746,97	€ 2.141.111,67	€ 3.665.435,42
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.399.053,05	€ 779.357,13	€ 1.804.112,93

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	+	€ 1.350.634,23	€ 1.399.053,05	€ 779.357,13
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.350.634,23	€ 1.399.053,05	€ 779.357,13
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.033.070,61	€ 2.187.268,81	€ 2.255.558,34
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.984.651,79	€ 2.806.964,73	€ 1.230.802,54
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.399.053,05	€ 779.357,13	€ 1.804.112,93
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.399.053,05	€ 779.357,13	€ 1.804.112,93

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.141.111,67			€ 2.141.111,67
Entrate Titolo 1.00	+	€ 13.414.248,50	€ 9.860.054,62	€ 660.302,92	€ 10.520.357,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.077.281,87	€ 3.594.028,21	€ 278.801,45	€ 3.872.829,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.087.765,26	€ 4.075.020,82	€ 1.493.448,67	€ 5.568.469,49
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)	=	€ 25.579.295,63	€ 17.529.103,65	€ 2.432.553,04	€ 19.961.656,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 24.265.762,81	€ 14.563.330,97	€ 3.446.647,69	€ 18.009.978,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 579.705,87	€ 579.705,87	€ -	€ 579.705,87
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)	=	€ 24.845.468,68	€ 15.143.036,84	€ 3.446.647,69	€ 18.589.684,53
Differenza D (D=B-C)	=	€ 733.826,95	€ 2.386.066,81	€ -1.014.094,65	€ 1.371.972,16
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)	+	€ 311.250,00	€ 311.250,00	€ -	€ 311.250,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 35.353,09	€ 35.353,09	€ -	€ 35.353,09
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.009.723,86	€ 2.661.963,72	€ -1.014.094,65	€ 1.647.869,07
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.885.233,51	€ 858.410,45	€ 974.638,57	€ 1.833.049,02
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 2.258.469,43	€ 139,44	€ 606.577,38	€ 606.716,82
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.953.506,00	€ 1.132.620,00	€ 405.000,00	€ 1.537.620,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 35.353,09	€ 35.353,09	€ -	€ 35.353,09
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 12.132.562,03	€ 2.026.522,98	€ 1.986.215,95	€ 4.012.738,93
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	+	€ 2.258.469,43	€ 139,44	€ 606.577,38	€ 606.716,82
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ 2.258.469,43	€ -	€ 606.577,38	€ 606.716,82
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 2.258.469,43	€ -	€ 606.577,38	€ 606.716,82
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 9.874.092,60	€ 2.026.522,98	€ 1.379.638,57	€ 3.406.022,11
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.986.538,66	€ 980.100,36	€ 1.477.198,89	€ 2.457.299,25
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 4.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 10.990.538,66	€ 980.100,36	€ 1.477.198,89	€ 2.457.299,25
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 10.990.538,66	€ 980.100,36	€ 1.477.198,89	€ 2.457.299,25
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -1.427.696,06	€ 735.172,62	€ -97.560,32	€ 637.472,86
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.	+	€ 1.905.000,00	€ 1.045.500,00	€ 405.000,00	€ 1.450.500,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 1.905.000,00	€ 1.045.500,00	€ 405.000,00	€ 1.450.500,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 5.238.114,00	€ 2.120.366,65	€ -	€ 2.120.366,65
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.238.114,00	€ 2.120.366,65	€ -	€ 2.120.366,65
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 25.590.583,56	€ 14.827.325,14	€ 47.264,08	€ 14.874.589,22
Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto		€ 25.660.402,79	€ 14.644.503,90	€ 147.320,32	€ 14.791.824,22
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 2.006.789,67	€ 2.534.457,58	€ -1.010.133,83	€ 3.665.435,42

* 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 dell'art. 222	€ 5.407.095,71	€ 5.283.871,77	€ 5.242.144,08
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 5.436.513,90	€ 4.033.154,76	€ 5.955.068,13
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 5,00	€ 18,00	€ 76,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 328.262,77
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 4,92	€ 308,52	€ 629,72

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

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

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 3.476.503,64

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -207.699,50, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.383.837,19 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.476.503,64
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.826.553,01
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.857.650,13
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 207.699,50

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 207.699,50
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.591.536,69
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.383.837,19

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*	€ 1.878.880,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.151.172,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.925.422,73
SALDO FPV	€ 1.225.750,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.848,68
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 1.509.683,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 308.017,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.195.817,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.878.880,22
SALDO FPV	€ 1.225.750,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.195.817,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.031.281,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.194.576,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 7.134.670,75

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 12.153.402,00	€ 11.928.037,65	€ 9.860.054,62	82,66283952
Titolo II	€ 3.933.809,73	€ 3.918.860,58	€ 3.594.028,21	91,71105061
Titolo III	€ 6.927.299,39	€ 6.412.175,20	€ 4.075.020,82	63,5513019
Titolo IV	€ 3.581.148,04	€ 1.736.534,51	€ 858.410,45	49,43238646
Titolo V	€ 1.500.000,00	€ 1.048.848,69	€ 139,44	0,013294577

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, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	194.445,00
AA) Recupere disavanzo di amministrazione esercizio precedente	659.408,56
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	22.259.073,43
<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	19.128.592,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	188.249,35
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	579.705,87
<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)	1.897.561,67
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	7.750,00
<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	311.250,00
<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	35.353,09
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)	2.181.208,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziolate nel bilancio dell'esercizio N	1.826.553,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	631.159,99
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	276.504,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	1.591.536,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	1.315.032,27
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	1.023.531,91
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	2.956.727,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	3.965.357,64
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	311.250,00
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	1.045.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	35.353,09
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	3.588.314,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	1.737.173,38
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	3.438,00
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+I)	1.295.295,06
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziolate nel bilancio dell'esercizio N	1.826.553,01
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	631.159,99
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	276.504,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	1.591.536,69
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	72.103,39
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 riduzioni di attività finanziarie	1.045.500,00
X1) Spese Titolo 3.01 per Concessione crediti di breve termine	-
X2) Spese Titolo 3.01 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	1.045.500,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V)	3.476.503,64
Risorse accantonate stanziolate nel bilancio dell'esercizio N	1.826.553,01
Risorse vincolate nel bilancio	1.854.351,66
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	204.401,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	1.591.536,69
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	1.387.135,66
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	2.181.208,58
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	7.750,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziolate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	1.826.553,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	1.591.536,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	1.946.192,26

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 194.445,00	€ 188.249,35
FPV di parte capitale	€ 2.956.727,80	€ 1.737.173,38
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	€ 18.890,86	€ 194.445,00	€ 188.249,35
- 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 **	€ 18.890,86	€ 194.445,00	€ 133.267,43
- 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	€ -	€ -	€ 54.981,92
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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	€ 1.578.232,81	€ 3.365.819,30	€ 1.737.173,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 302.374,36	€ 2.134.329,96	€ 29.690,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.275.858,45	€ 1.231.489,34	€ 1.707.482,94
- 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	€ -	€ -	€ -

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 7.134.670,75, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2141111,67
RISCOSSIONI	(+)	4466033,07	36467965,33	40933998,40
PAGAMENTI	(-)	5476166,90	33933507,75	39409674,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3665435,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3665435,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	6936178,36	6711358,48	13647536,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	885942,94	7366935,84	8252878,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			188249,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1737173,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			7134670,75

- 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)	€ 5.745.105,26	€ 5.225.858,25	€ 7.134.670,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.799.060,60	€ 4.480.753,62	€ 4.715.769,94
Parte vincolata (C)	€ 1.059.137,07	€ 1.445.780,56	€ 2.269.936,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.091.935,64	€ 58.682,69	€ 145.665,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 794.971,95	-€ 759.358,62	€ 3.298,47

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	156.584,20
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	31.665,15
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	188.249,35
** specificare	

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 56 del 15/04/2021 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.

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 56 del 15/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.906.046,31	€ 6.936.178,36	-€ 5.969.867,95
Residui passivi	€ 6.670.126,93	€ 885.942,94	-€ 5.784.183,99

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

	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 155.183,85
Gestione corrente vincolata	-€ 130.049,77
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 3.253,79
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 15.635,95
Gestione servizi c/terzi	-€ 3.893,73
MINORI RESIDUI	-€ 308.017,09

L'Organo di revisione riguardo la gestione dei residui rinvia a quanto descritto nel paragrafo relativo al FCDE.

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
recupero evasione IMU TARI	Residui iniziali	€ 108.008,37	€ 432.931,30	€ 878.950,59	€ 1.121.959,28	€ 1.739.883,58	€ 1.555.554,05	€ 1.011.110,12
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 26.626,89	€ 184.129,59	€ 484.024,86	€ 168.671,60	€ 303.669,47		
	Percentuale di riscossione	25%	43%	55%	15%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 2.420.250,85	€ 1.617.414,71	€ 1.827.111,78	€ 1.967.528,52	€ 2.125.426,83	€ 2.287.116,41	€ 1.600.981,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.547.067,65	€ 406.709,93	€ 619.733,51	€ 188.783,96	€ 257.496,24		
	Percentuale di riscossione	64%	25%	34%	10%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 349.399,92	€ 607.095,52	€ 1.073.151,74	€ 1.283.068,50	€ 1.716.737,11	€ 1.908.616,43	€ 1.832.886,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 25.467,19	€ 17.134,08	€ 64.734,13	€ 35.627,98	€ 56.594,25		
	Percentuale di riscossione	7%	3%	6%	3%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 37.107,20	€ 49.820,61	€ 43.896,68	€ 55.908,42	€ 55.634,60	€ 29.624,99	€ 24.505,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.615,63	€ 12.949,62	€ 8.721,20	€ 6.060,68	€ 6.533,65		
	Percentuale di riscossione	21%	26%	20%	11%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione							
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione							

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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).

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'importo così determinato è stato integrato così come richiesto dal Collegio nel parere alla delibera di riaccertamento ordinario dei residui, in modo tale da coprire i residui con vetustà anteriore al 2014 per un importo pari al 100% e quelli relativi al 2015 per un importo pari all'80% degli stessi, i quali, ovviamente, sono rimasti iscritti nel conto del bilancio.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.532.392,61

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, **determinato** sulla base della relazione del responsabile del settore "affari generali" del 20 aprile 2021.

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)	€ 2.789,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.789,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3624673,97	3585516,12	-39157,85
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	1886,86	2797,88	911,02
	TOTALE	3626560,83	3588314	-38246,83

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.

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)	€ 12.426.064,28	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.764.236,35	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.778.155,60	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 20.968.456,23	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.096.845,62	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	€ 414.410,09	
(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)	€ 1.682.435,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 414.410,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		1,98%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 12.175.795,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 579.705,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 1.181.974,44
TOTALE DEBITO	=	€ 12.778.063,62

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 13.395.388,73	€ 12.785.363,31	€ 12.175.795,05
Nuovi prestiti (+)	€ 823.907,84	€ 932.822,48	€ 1.181.974,44
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.433.933,26	-€ 1.542.390,74	-€ 579.705,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 12.785.363,31	€ 12.175.795,05	€ 12.778.063,62
Nr. Abitanti al 31/12	20.793,00	20.693,00	20.607,00
Debito medio per abitante	614,89	588,40	620,08

Concessione di garanzie

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
Polisportiva Sieci	Impianti sportivi	€ 400.000,00	fideiussioni		
Associazione il Solengo	patrimonio	€ 40.000,00	fideiussioni		
Polisportiva Curiel	Impianti sportivi	€ 173.500,00	fideiussioni		
US Molinense	Impianti sportivi	€ 70.000,00	fideiussioni		

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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.

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, riassume i dati nel seguente prospetto:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 295.676,00	€ 65.585,37	€ 1.106.039,01	€ 1.011.110,12
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 89.804,00	€ 56.617,25	€ 1.522.749,23	€ 1.600.981,48
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 161.432,31	€ 154.287,19	€ 42.679,78	€ 24.505,83
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 546.912,31	€ 276.489,81	€ 2.671.468,02	€ 2.636.597,43

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.739.886,58	
Residui riscossi nel 2020	€ 303.669,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 42.666,86	
Residui al 31/12/2020	€ 1.393.550,25	80,09%
Residui della competenza	€ 263.277,38	
Residui totali	€ 1.656.827,63	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.011.110,12	61,03%

TARSU-TIA-TARI

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	€ 2.489.216,02	
Residui riscossi nel 2020	€ 257.496,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 570.112,47	
Residui al 31/12/2020	€ 1.661.607,31	66,75%
Residui della competenza	€ 1.590.922,05	
Residui totali	€ 3.252.529,36	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.600.981,48	49,22%

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	€ 578.496,45	€ 446.981,18	€ 511.844,46
Riscossione	€ 564.099,48	€ 444.309,20	€ 506.934,50

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	€ 266.000,00	45,98%
2019	€ 287.432,12	64,00%
2020	€ 311.250,00	60,81%

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	€ 1.003.686,23	€ 1.119.390,13	€ 1.572.898,46
riscossione	€ 722.035,34	€ 639.002,44	€ 521.883,08
%riscossione	71,94	57,08	33,18

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 643.085,24	€ 535.166,32	€ 389.406,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 360.000,00	€ 320.000,00	€ 1.052.027,01
entrata netta	€ 643.085,24	€ 535.166,32	€ 389.406,06
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 252.223,67	€ 231.139,09	€ 159.429,48
% per spesa corrente	39,22%	43,19%	40,94%
destinazione a spesa per investimenti	€ 70.364,94	€ 75.637,74	€ 35.353,09
% per Investimenti	10,94%	14,13%	9,08%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.731.470,75	
Residui riscossi nel 2020	€ 67.685,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 687.891,87	
Residui al 31/12/2020	€ 975.893,53	56,36%
Residui della competenza	€ 1.051.106,38	
Residui totali	€ 2.026.999,91	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.832.886,73	90,42%

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

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

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	€ 55.634,60	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.533,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 24.849,94	
Residui al 31/12/2020	€ 24.251,01	43,59%
Residui della competenza	€ 7.145,12	
Residui totali	€ 31.396,13	
FCDE al 31/12/2020	€ 24.505,83	78,05%

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	€ 4.030.268,81	€ 4.210.640,94	180.372,13
102	imposte e tasse a carico ente	€ 231.260,09	€ 230.845,79	-414,30
103	acquisto beni e servizi	€ 11.381.165,28	€ 10.622.781,08	-758.384,20
104	trasferimenti correnti	€ 2.813.961,75	€ 3.154.825,42	340.863,67
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 456.984,20	€ 400.343,17	-56.641,03
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 29.402,34	€ 61.121,63	31.719,29
110	altre spese correnti	€ 441.550,47	€ 448.034,95	6.484,48
TOTALE		€ 19.384.592,94	€ 19.128.592,98	-255.999,96

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 465.411,00;
- 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 4.418.267,58;

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	4.816.813,76	4.210.640,94
Spese macroaggregato 103	27.519,35	
Irap macroaggregato 102	266.835,36	215.766,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: trasf. Unione	163.895,33	769.959,00
Altre spese: rimborsi comandi		29.800,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	5.275.063,80	5.226.165,94
(-) Componenti escluse (B)	856.796,22	1.106.415,38
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.418.267,58	4.119.750,56
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **ha proceduto** all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria. (C.C. 91/2020 parere collegio 22/12/2020)

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 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. (C.C. 90/2020)

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.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile 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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 391.533,74, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Publiacqua Spa	1,045	389571,84
Toscana Energia	0,007	1961,9
		391533,74

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
2.085.758,44	2.016.492,25	2.044.618,20

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri straordinari si rinvia a quanto appositamente indicato nella relazione della Giunta, precisando che tra le insussistenze dell'attivo sono ricomprese le minori entrate contabilizzate in sede di riaccertamento dei residui di circa 1,5 milioni di euro.

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
Rimanenze	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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.532.392,61 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno 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, è stato iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	7.710.327,06
(+)	FCDE economica	€	4.532.392,61
(+)	Depositi postali	€	207.425,12
(+)	Depositi bancari	€	1.197.392,05
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	13.647.536,84

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	€ 44.629.973,50
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 1.673.526,14
b	da capitale	€ 1.401.545,47
c	da permessi di costruire	€ 1.599.902,70
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 43.068.793,38
e	altre riserve indisponibili	€ 233.258,09
III	risultato economico dell'esercizio	€ 890.877,94

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	€	50.000,00
fondo perdite società partecipate	€	-
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	133.377,33
totale	€	183.377,33

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:

(+)	Debiti	€	21.022.238,69
(-)	Debiti da finanziamento	€	12.778.063,62
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	258,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	8.961,71
	RESIDUI PASSIVI =	€	8.252.878,78

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 10.814.697,35 riferiti a contributi ottenuti da diversi soggetti.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 413.967,69 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

OSSERVAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

L'organo di revisione osserva e rileva quanto segue:

In considerazione di quanto sopra esposto l'Organo di revisione osserva e rileva quanto segue:

- conformemente a quanto già evidenziato nelle relazioni ai rendiconti precedenti invita nuovamente

l'Ente a mettere in atto tutte le iniziative necessarie a pervenire all'incasso dei residui attivi iscritti nel presente rendiconto o, in considerazione dell'emergenza sanitaria in corso, ad individuare i residui che dovessero risultare inesigibili o scarsamente esigibili al fine di eliminarli dalla contabilità finanziaria oppure di determinare un apposito fondo crediti di dubbia esigibilità ulteriore a quello derivante dall'applicazione delle norme correnti;

- rinnova anche l'invito a monitorare l'andamento degli eventuali rischi, provvedendo alla loro copertura nel bilancio di previsione attraverso tempestive variazioni di bilancio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, dei rilievi, degli inviti e delle proposte effettuate, il Collegio attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FABIO VERGAMINI

DOTT. ANTONIO MARTINI

DOTT. MARCO NELLI