

COMUNE DI PESCIA

Provincia di Pistoia

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. ROBERTO DIDDI

DOTT. FRANCO GUERRI

DOTT. SAURO TRINCI


Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivi	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO	27
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	29
CONCLUSIONI.....	30

Comune di Pescia

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Pescia (PT) li 21 Maggio 2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Roberto Diddi, Dott. Franco Guerri, Dott. Sauro Trinci, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 25/02/2021;

- ◆ ricevuta in data 13/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 88 del 13/05/2021, 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;

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

- ◆ 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. 7 del 09.01.2020;

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;

Il Collegio, tenuto conto della sua recente nomina, ha preso atto che nel corso dell'esercizio in esame, sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 33
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pescia registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 19.503 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, in data 21 aprile 2021 con protocollo BDAP n. 80202 del giorno successivo, alla trasmissione del preconsuntivo 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente si è trovato nella condizione di poter utilizzare avanzo libero di amministrazione;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni
- non partecipa al Consorzio di Comuni
- 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;
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente ha determinato i criteri di nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo –

previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da procedura ex art. 243-bis Tuel, disavanzo derivante dallo stralcio delle cartelle esattoriali con importo inferiore ad euro 1.000,00 e disavanzo da FCDE ex art. 39-quater d.l. 30 dicembre 2019, n. 162 ;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 6.334.505,25
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 253.380,21
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 6.081.125,04
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 9.476.924,97
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 3.395.799,93

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC n.48 del 04.06.2015	€ 670.834,18	€ 430.025,52	€ 240.808,66	€ 240.808,66	€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 6.334.505,25	€ 6.081.125,04	€ 253.380,21	€ 253.380,21	€ -
Disavanzo da modifica criterio art.39 quater DL 162/2019	€ 961.281,41	€ 961.281,41	€ -	€ -	€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	€ 2.679.266,51	€ 2.365.208,54	€ 314.057,97	€ 314.057,97	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 10.645.887,35	€ 9.837.640,51	€ 808.246,84	€ 808.246,84	€ 0,00

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15	€ 430.025,52	€ 223.608,05	€ 206.417,47	€ -	€ 0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 6.081.125,04	€ 253.380,21	€ 253.380,21	€ 253.380,21	€ 5.320.984,41
Disavanzo da modifica criterio art.39quater DL 162/2019	€ 961.281,41	€ 64.085,43	€ 64.085,43	€ 64.085,43	€ 769.025,12
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸	€ 2.365.208,54	€ 726.263,38	€ 587.559,12	€ 1.051.386,04	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 9.837.640,51	€ 1.267.337,07	€ 1.111.442,23	€ 1.368.851,68	€ 6.090.009,53

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 799.832,70 di cui euro 177.100,36 di parte corrente ed euro 622.732,34 in conto capitale 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	€ 41.004,42	€ 75.592,19	€ 168.164,38
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 631.668,32
Totale	€ 41.004,42	€ 75.592,19	€ 799.832,70

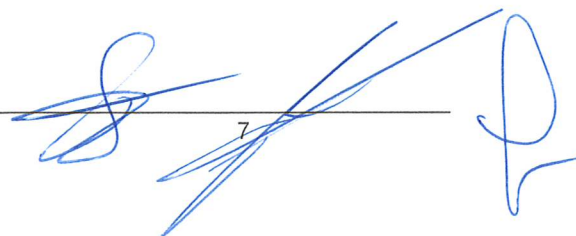
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 74.102,39;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui sopra si è provveduto come segue:

- con parte corrente per € 2.826,42 e parte capitale per € 71.275,97 già stanziata nel bilancio di previsione 2021/2023, annualità 2021;
- 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 76.184,32	€ 156.797,18	-€ 80.612,86	48,59%	60,30%
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	0,00%
Fiere e mercati			€ -	0,00%	0,00%
Mense scolastiche	€ 272.561,83	€ 534.764,06	-€ 262.202,23	50,97%	60,31%
Musei e pinacoteche	€ -	€ 43.447,34	-€ 43.447,34	0,00%	1,56%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 12.819,59	€ 91.253,91	-€ 78.434,32	14,05%	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	0,00%
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	€ 3.821,92	€ 117.554,18	-€ 113.732,26	3,25%	8,66%
Parchimetri	€ 174.091,66	€ 86.526,50	€ 87.565,16	201,20%	304,76%
Servizi turistici			€ -	0,00%	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	0,00%
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	0,00%
Centro creativo			€ -	0,00%	0,00%
Altri servizi	€ 156.696,99	€ 20.498,05	€ 136.198,94	764,45%	777,04%
Totali	€ 696.176,31	€ 1.050.841,22	-€ 354.664,91	66,25%	82,84%



Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che l'Ente continua a fare ricorso all'anticipazione di tesoreria anche per rilevante ammontare. Come riferito dal responsabile del servizio finanziario: " *la presente fattispecie è conseguente all'emergenza epidemiologica con l'Ente già in anticipazione di tesoreria per € 2.816.592,58 al 9 marzo 2020. Ciò ha comportato, un rallentamento delle riscossione sia per competenza che dei residui e quindi una maggiore sofferenza di cassa. A ciò si sono aggiunti i riflessi dello slittamento della riscossione di due rate TARI, deliberato dalla Giunta Comunale, che ha comportato un minore introito di circa € 2.955.000,00.*"

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risulta inesistente dato che l'Ente era in situazione di anticipazione di tesoreria.

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

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

	2018	2019	2020
Anticipazione di tesoreria	€ 777.687,61	€ 2.041.102,64	€ 2.382.312,31
cassa vincolata	€ 2.808.626,75	€ 800.150,34	€ 795.051,95

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

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la 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	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 3.504.989,04	€ 2.808.626,75	€ 800.150,34
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.504.989,04	€ 2.808.626,75	€ 800.150,34
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 515.412,67	€ 2.145.274,67	€ 3.934.119,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.211.774,96	€ 4.153.751,08	€ 3.939.218,38
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.808.626,75	€ 800.150,34	€ 795.051,95
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 2.808.626,75	€ 800.150,34	€ 795.051,95
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		172.892,72			172.892,72
Entrate Titolo 1.00	+	23.869.325,87	7.803.735,82	2.644.487,20	10.448.223,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	2.220.195,46	2.260.522,38	14.522,27	2.275.044,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	8.522.747,25	3.346.454,54	441.413,80	3.787.868,34
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)	=	34.612.268,58	13.410.712,74	3.100.423,27	16.511.136,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	23.122.236,61	12.567.217,89	2.857.696,14	15.424.914,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	240.260,01	240.260,00	-	240.260,00
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)	=	23.362.496,62	12.807.477,89	2.857.696,14	15.665.174,03
Differenza D (D=B-C)	=	11.249.771,96	603.234,85	242.727,13	845.961,98
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	11.249.771,96	603.234,85	242.727,13	845.961,98
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	9.404.701,64	1.688.077,30	444.976,90	2.133.054,20
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	38.678,82	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	3.471.904,37	-	757.263,31	757.263,31
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	12.915.284,83	1.688.077,30	1.202.240,21	2.890.317,51
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)	=	12.915.284,83	1.688.077,30	1.202.240,21	2.890.317,51
Spese Titolo 2.00	+	12.729.693,33	981.545,49	2.957.672,89	3.939.218,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	12.729.693,33	981.545,49	2.957.672,89	3.939.218,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	12.729.693,33	981.545,49	2.957.672,89	3.939.218,38
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	185.591,50	706.531,81	1.755.432,68	1.048.900,87
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	+	15.500.000,00	15.161.267,60	-	15.161.267,60
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	17.541.102,64	12.778.955,29	2.041.102,64	14.820.057,93
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	11.816.652,76	4.321.520,82	18.232,88	4.339.753,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	13.132.656,81	4.092.983,51	557.933,69	4.650.917,20
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	8.251.149,49	3.920.616,28	4.093.509,00	-

* 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 provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 2.382.312,31 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 8.106.899,95	€ 6.249.904,80	€ 7.375.753,75
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del	€ 2.808.626,75	€ 800.180,34	€ 795.051,95
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera	€ 22.210,68	€ 17.123,03	€ 20.207,54
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 777.687,61	€ 2.041.102,64	€ 2.382.312,31
Importo delle somme maturate a titolo di interessi	€ 38.991,94	€ 43.865,64	€ 76.518,35

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 7.375.753,75

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

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

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

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento e conseguentemente ha applicato il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5% nel bilancio di previsione 2021/2023.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.942.520,79

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.620.306,75, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 6.722.854,02 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.942.520,79
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.839.640,09
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.482.573,95
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.620.306,75

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.620.306,75
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 2.102.547,27
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	6.722.854,02

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*	€ 7.942.520,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 642.842,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.032.553,49
SALDO FPV	-€ 1.389.710,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 17.578,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.273.187,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 513.807,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.741.801,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.942.520,79
SALDO FPV	-€ 1.389.710,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.741.801,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.046.210,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-€ 158.547,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 9.698.671,75

*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	€ 13.053.091,04	€ 12.984.574,18	€ 7.803.735,82	60,10005189
Titolo II	€ 2.168.572,79	€ 2.328.438,78	€ 2.260.522,38	97,08317863
Titolo III	€ 4.853.312,70	€ 4.178.022,36	€ 3.346.454,54	80,09661633
Titolo IV	€ 5.387.228,96	€ 3.806.546,63	€ 1.688.077,30	44,34668649
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

La verifica degli equilibri, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	199.030,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	808.246,84
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	19.491.035,32
<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	(-)	16.366.137,21
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	354.450,36
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	240.260,00
<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)		1.920.971,27
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.750.832,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		6.671.803,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.839.640,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	234.521,17
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	4.597.642,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.102.547,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.700.189,41
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	295.378,56
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	443.812,57
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.483.546,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.273.917,24
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.678.103,13
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		1.270.717,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.248.052,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		22.664,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		22.664,61
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	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		7.942.520,79
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.839.640,09
Risorse vincolate nel bilancio		1.482.573,95
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.620.306,75
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.102.547,27
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.722.854,02
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.671.803,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.839.640,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	2.102.547,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		6.934.710,58

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - 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		€ 4.750.832,13	-€ 141.692,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.609.139,80
Totale Fondo anticipazioni liquidità		€ 4.750.832,13	-€ 141.692,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.609.139,80
Fondo perdite società partecipate		€ 217.499,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 217.499,00
Totale Fondo perdite società partecipate		€ 217.499,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 217.499,00
Fondo contenzioso		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Fondo contenzioso		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		€ 10.740.750,02		€ 1.839.640,09	-€ 2.105.476,61	€ 10.474.913,50
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 10.740.750,02	€ 0,00	€ 1.839.640,09	-€ 2.105.476,61	€ 10.474.913,50
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						€ 0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		€ 4.442,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.929,34	€ 7.371,66
Totale Altri accantonamenti		€ 4.442,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.929,34	€ 7.371,66
Totale		€ 15.713.523,47	-€ 141.692,33	€ 1.839.640,09	-€ 2.102.547,27	€ 15.308.923,96

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati¹ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione N di impegni finanziati dal fondo pluriformale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-d-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				€ 1.599.901,48	€ 209.999,48	€ 0,00	€ 194.973,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.026,36	€ 1.404.928,36
Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)				€ 1.599.901,48	€ 209.999,48	€ 0,00	€ 194.973,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.026,36	€ 1.404.928,36
Vincoli derivanti da Trasferimenti				€ 395.836,91	€ 11.402,32	€ 1.547.514,06	€ 852.788,47	€ 0,00	€ 9.766,84	€ 150.180,73	€ 856.308,64	€ 1.230.976,39
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)				€ 395.836,91	€ 11.402,32	€ 1.547.514,06	€ 852.788,47	€ 0,00	€ 9.766,84	€ 150.180,73	€ 856.308,64	€ 1.230.976,39
Vincoli derivanti da finanziamenti				€ 555.605,96	€ 73.976,76	€ 677.000,00	€ 67.961,53	€ 86.690,56	-€ 3.954,65	€ 14.914,28	€ 611.238,95	€ 1.096.822,80
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)				€ 555.605,96	€ 73.976,76	€ 677.000,00	€ 67.961,53	€ 86.690,56	-€ 3.954,65	€ 14.914,28	€ 611.238,95	€ 1.096.822,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				€ 84.168,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.168,48
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)				€ 84.168,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.168,48
Altri vincoli				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale altri vincoli (l5)				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale risorse vincolate (l=l+2+3+4+5)				€ 2.635.512,83	€ 295.378,56	€ 2.224.514,06	€ 1.115.723,12	€ 86.690,56	€ 5.812,19	€ 165.095,01	€ 1.482.573,95	€ 3.816.896,03

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l1-m1)	€ 15.026,36	€ 1.404.928,36
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l2-m2)	€ 856.308,64	€ 1.230.976,39
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l3-m3)	€ 611.238,95	€ 1.096.822,80
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l4-m4)	€ 0,00	€ 84.168,48
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l5-m5)	€ 0,00	€ 0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n1-n2-n3-n4-n5)	€ 1.482.573,95	€ 3.816.896,03

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 2 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 239.845,82	€ 199.030,36	€ 354.450,36
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

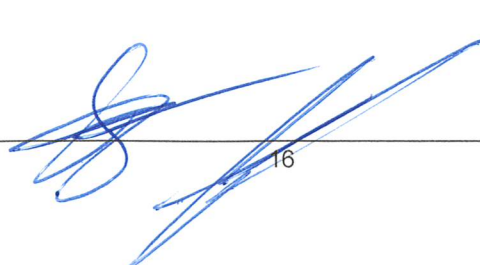

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale risulta la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.314.930,98	€ 443.812,57	€ 1.678.103,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un disavanzo di Euro – 9.476.924,97, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 172.892,72
RISCOSSIONI	(+)	#####	€ 34.581.578,46	€ 38.902.474,82
PAGAMENTI	(-)	#####	€ 30.660.962,18	€ 39.075.367,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			€ 0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate	(-)			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			€ 0,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento</i>	(+)	#####	€ 9.167.250,26	€ 23.094.669,09
RESIDUI PASSIVI	(-)	#####	€ 7.993.599,04	€ 11.363.443,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRETTIVE	(-)			€ 354.450,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN COORDINAMENTO	(-)			€ 1.678.103,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 9.698.671,75

Determinazione della parte disponibile			
Risultato di amministrazione			€ 9.698.671,75
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			€ 10.474.913,50
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			€ 0,00
Fondo anticipazioni liquidità			€ 4.609.139,80
Fondo perdite società partecipate			€ 217.499,00
Fondo contenzioso			€ 0,00
Altri accantonamenti			€ 7.371,66
	Totale parte accantonata (B)		€ 15.308.923,96
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			€ 1.404.928,36
Vincoli derivanti da trasferimenti			€ 1.230.976,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			€ 1.096.822,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			€ 84.168,48
Altri vincoli			€ 0,00
	Totale parte vincolata (C)		€ 3.816.896,03
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		€ 49.776,73
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-€ 9.476.924,97
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	€ 0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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

Evoluzione delle componenti del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.724.461,35	€ 7.735.916,38	€ 9.698.671,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 13.905.906,27	€ 15.713.523,47	€ 15.308.923,96
Parte vincolata (C)	€ 2.953.612,30	€ 2.635.512,83	€ 3.816.896,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 32.767,43	€ 32.767,43	€ 49.776,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 9.167.824,65	-€ 10.645.887,35	-€ 9.476.924,97

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	318.273,57
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	36.176,79
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	354.450,36
** 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. 86 del 07/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione che si richiama integralmente in tutte le sue componenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 86 del 07/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 20.503.924,15	€ 4.320.896,36	€ 13.927.418,83	-€ 2.255.608,96
Residui passivi	€ 12.298.057,56	€ 8.414.405,36	€ 3.369.844,81	-€ 513.807,39

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economiche dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.159.432,41	€ 419.938,94
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 96.176,55	€ 75.351,41
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 18.517,04
MINORI RESIDUI	€ 2.255.608,96	€ 513.807,39

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 2.152.060,29	€ 2.078.405,52	€ 1.856.002,09	€ 1.919.658,16	€ 1.812.534,02	€ 1.736.928,52	€ 1.064.746,80	€ 847.734,57
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 225.677,05	€ 110.011,02	€ 261.156,09	€ 308.685,05	€ 361.716,19	€ 958.166,60		
	Percentuale di riscossione	10%	5%	14%	16%	20%	55%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 4.240.981,79	€ 5.555.074,10	€ 6.012.009,42	€ 6.378.165,61	€ 6.276.033,23	€ 6.973.536,92	€ 6.627.597,97	€ 5.276.788,72
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 620.162,86	€ 659.596,83	€ 752.611,27	€ 690.655,97	€ 704.517,42	€ 544.640,22		
	Percentuale di riscossione	15%	12%	13%	11%	11%	8%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.889.663,95	€ 2.619.121,68	€ 3.064.282,97	€ 3.134.473,20	€ 2.585.897,48	€ 2.381.580,90	€ 1.944.443,05	€ 1.879.443,57
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 112.396,71	€ 110.633,52	€ 138.787,92	€ 82.681,60	€ 94.418,67	€ 53.219,78		
	Percentuale di riscossione	6%	4%	5%	3%	4%	2%		

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/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

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

L'Ente, chiamato a motivare l'applicazione di tale modalità di calcolo, diversa da quella applicata al rendiconto 2019 (media semplice), ha dichiarato quanto segue: " *in quanto maggiormente rispondente agli eventi verificatesi nel corso del 2020 anche a seguito dell'emergenza epidemiologica*"

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente ha previsto il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

Relativamente alla gestione dei residui, l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossione in conto residui / Residui attivi iniziali = 21,07%

Pagamenti in conto residui / Residui passivi iniziali = 68,42%

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il Collegio dei Revisori, rileva che nel bilancio consuntivo 2020 non è stata accantonata alcuna somma a Fondo Contenziosi e che il medesimo è stato costituito nel bilancio previsionale 2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È ancora presente un Fondo di euro 217.499,00 a suo tempo costituito per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, derivante da accantonamenti di esercizi precedenti relativi al Mefit.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi siano congrue.

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.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È presente un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.442,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	€ 2.929,34
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.371,66

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 8.243.002,34	€ 2.246.139,47	-€ 5.996.862,87
203	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.228,46	€ 27.777,77	€ 24.549,31
	TOTALE	€ 8.246.230,80	€ 2.273.917,24	-€ 5.972.313,56

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)	€ 12.759.634,10	1,81%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 391.962,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.550.212,19	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 17.701.809,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.770.180,90	
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)	€ 320.099,66	
(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)	€ 1.450.081,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 320.099,66	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,81%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 7.643.195,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 240.260,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 677.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 8.079.935,52

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 7.879.892,63	€ 7.935.559,03	€ 7.643.195,52
Nuovi prestiti (+)	€ 945.716,00	€ 611.200,00	€ 677.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 890.049,60	-€ 903.563,51	-€ 240.260,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.935.559,03	€ 7.643.195,52	€ 8.079.935,52
Nr. Abitanti al 31/12	19.675,00	19.617,00	19.468,00
Debito medio per abitante	403,33	389,62	415,04

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 343.411,36	€ 315.671,88	€ 315.671,88
Quota capitale	€ 890.049,60	€ 611.200,00	€ 240.260,00
Totale fine anno	€ 1.233.460,96	€ 926.871,88	€ 555.931,88

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

Nella tabella sottostante sono riportate le risorse derivanti dalla rinegoziazione, distinguendo la parte destinata a spesa corrente e la parte destinata a spesa in c/capitale.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 682.427,64
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 682.427,64
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'Ente non presenta garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente, ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 4.613.098,14 e nel 2014 836.437,53 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 di anni 15.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013 / 2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 5.449.535,67
Anticipo di liquidità restituito	€ 840.395,87
Quota accantonata in avanzo	€ 4.609.139,80

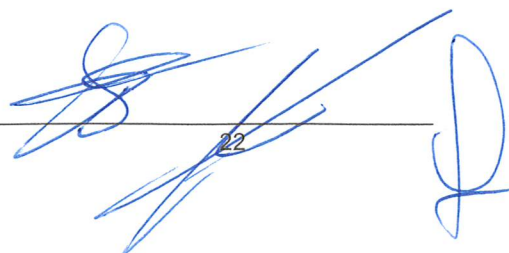
L'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

Contratti di leasing

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

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): € 7.942.520,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.620.306,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.722.854,02

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 403.672,00	€ 5.223,17	€ 847.734,57	€ 847.734,57
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 551.713,24	€ 25.103,04	€ 1.709.983,82	€ 1.709.983,82
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 955.385,24	€ 30.326,21	€ 2.557.718,39	€ 2.557.718,39

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.515.228,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.071.343,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 156.533,54	
Residui al 31/12/2020	€ 2.287.351,11	65,07%
Residui della competenza	€ 925.053,03	
Residui totali	€ 3.212.404,14	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.557.665,39	79,62%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 51.241,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 11.935,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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	€ 476.110,41	€ 405.574,92	€ 311.174,36
Riscossione	€ 451.836,22	€ 338.301,30	€ 311.174,36

Non è stata destinata alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

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	€ 534.461,82	€ 542.918,73	€ 394.734,54
riscossione	€ 295.725,47	€ 245.954,01	€ 219.954,14
%riscossione	55,33	45,30	55,72

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 534.461,82	€ 542.918,73	€ 394.734,54
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 161.182,18	€ 233.947,58	€ 244.006,09
entrata netta	€ 373.279,64	€ 308.971,15	€ 150.728,45
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 266.640,42	€ 336.350,99	€ 75.105,83
% per spesa corrente	71,43%	108,86%	49,83%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.381.580,89	
Residui riscossi nel 2020	€ 53.219,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 558.698,41	
Residui al 31/12/2020	€ 1.769.662,70	74,31%
Residui della competenza	€ 174.780,35	
Residui totali	€ 1.944.443,05	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.879.443,57	96,66%

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.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 3.628.442,80	€ 3.385.110,33	-243.332,47
102 imposte e tasse a carico ente	€ 553.949,06	€ 409.010,86	-144.938,20
103 acquisto beni e servizi	€ 8.082.872,75	€ 8.518.528,18	435.655,43
104 trasferimenti correnti	€ 2.403.607,69	€ 2.624.117,90	220.510,21
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 501.152,03	€ 516.205,82	15.053,79
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 282.971,09	€ 913.164,12	630.193,03
TOTALE	€ 15.452.995,42	€ 16.366.137,21	913.141,79

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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 4.694.669,62	€ 3.385.110,33
Spese macroaggregato 103	€ 18.659,51	€ 26.463,74
Irap macroaggregato 102	€ 267.728,01	€ 205.855,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ 10.523,90	€ 7.746,85
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Totale spese di personale (A)	€ 4.991.581,04	€ 3.625.176,60
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.212.571,85	€ 460.805,56
(-) Altre componenti escluse:	€ -	
di cui rinnovi contrattuali	€ -	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.779.009,19	€ 3.164.371,04
(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, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di CC n. 125 del 28/12/2020 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.

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 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.

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.

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.

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.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	12.543.300,76
(+)	FCDE economica	€	10.474.913,50
(+)	Depositi postali	€	76.454,83
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	23.094.669,09

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.

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
RETTIFICA FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		-€	542.001,69
VARIAZIONE DELLE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI		-€	4.340.256,09
RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€	305.090,90
RISULTATO DI ESERCIZIO PRECEDENTE	€	5.269.043,63	
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	244.089,33
RISERVE DA CAPITALE	€	0,00	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€	0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€	400.309,36	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	1.982.560,57	
SALDO RISERVE	€	7.651.913,56	€ 7.651.913,56
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			€ 3.318.836,01

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 26.830.610,66
II	Riserve	€ 63.423.881,47
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 4.340.256,09
b	da capitale	€ 3.464.899,63
c	da permessi di costruire	€ 710.665,82
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 61.606.011,54
e	altre riserve indisponibili	€ 1.982.560,57
III	risultato economico dell'esercizio	€ 244.089,33

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		
fondo perdite società partecipate	€	217.499,00
fondo per manutenzione ciclica	€	7.371,66
fondo per altre passività potenziali probabili		
totale	€	224.870,66

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	€	29.186.884,35
(-)	Debiti da finanziamento	€	20.205.750,81
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	2.382.312,31
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	11.363.445,85

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione esprime le seguenti considerazioni:

- il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria, è determinato dalla differente consistenza dei residui attivi rispetto ai passivi e dal ciclo finanziario fortemente influenzato dalla capacità di riscossione e lotta all'evasione che necessitano una maggiore e tempestiva attenzione da parte degli addetti. Si rimanda a quanto indicato al termine del paragrafo dedicato ai residui nella presente relazione. Si ricorda anche che in conseguenza delle pronunce n. 85 e n. 86 / 2020 della Corte dei Conti Toscana, quanto appena sopra citato in tema di capacità di riscossione assume rilevanza ai fini del rispetto delle indicazioni contenute nelle pronunce suddette anche considerando quanto dall'Organo di revisione indicato in tema di Fondo Contenziosi.

- Tutto quanto sopra considerato, conduce ad una ulteriore riflessione circa l'incidenza degli interessi passivi nella determinazione dei risultati economico finanziari dell'Ente.

L'Organo di revisione esprime le seguenti proposte:

- La tabella dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, dovrebbe essere implementata con l'indicazione delle percentuali riferite ad ogni indicatore. Ciò per permettere a chi legge, di verificare se la condizione affermativa o negativa è vicina o meno al limite statuito dalla normativa. Al termine del 2020, tali indici appaiono non sollevare problematiche di sorta.
- Allo scopo di meglio informare i vari organi dell'Ente riguardo l'andamento del medesimo, si ritiene opportuno che sia redatta una relazione bimestrale da parte dei dirigenti, che permetta di analizzare lo stato di attuazione delle misure dichiarate in sede di contraddittorio con la Corte dei Conti atte a definire le criticità emerse ed indicate nelle pronunce precedentemente citate.

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

