

**COMUNE DI CASCIANA TERME LARI**

**PROVINCIA DI PISA**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno  
2020**

## Sommario

INTRODUZIONE.....	
CONTO DEL BILANCIO.....	
Premesse e verifiche.....	
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	
Gestione Finanziaria.....	
Fondo di cassa.....	
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	
Risultato di amministrazione.....	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	
Fondo anticipazione liquidità.....	
Fondi spese e rischi futuri.....	
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	
CONTO ECONOMICO.....	
STATO PATRIMONIALE.....	
SEZIONE PROVINCE.....	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	
CONCLUSIONI.....	

# **Comune di CASCIANA TERME LARI**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 12 del 24/06/2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

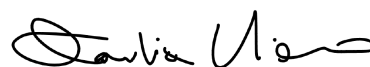
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**approva**

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

Poggibonsi, lì 24/06/2021

L'organo di revisione  
**Dott.ssa Claudia Piano**



## INTRODUZIONE

**La sottoscritta** Claudia Piano, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 03/07/2020;

- ♦ ricevuta in data 14/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del 11/06/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 29/02/2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. ....

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente

riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Casciana Terme Lari registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12444 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Valdera;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di

cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- 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.

### **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 dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

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

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e

nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

## **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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 3.905.702,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 3.905.702,41

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.219.840,85	€ 2.537.573,81	€ 3.905.702,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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:

## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 2.537.573,81
Entrate Titolo 1.00	+	€ 9.844.156,29	€ 6.279.713,01	€ 1.095.835,80	€ 7.375.548,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.913.500,74	€ 3.029.938,54	€ 666.767,61	€ 3.696.706,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.273.418,47	€ 754.025,11	€ 806.469,23	€ 1.560.494,34
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 16.031.075,50</b>	<b>€ 10.063.676,66</b>	<b>€ 2.569.072,64</b>	<b>€ 12.632.749,30</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 17.349.379,31	€ 8.212.832,18	€ 2.023.635,27	€ 10.236.467,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 1.069,95	€ 1.069,95	€ -	€ 1.069,95
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 84.512,88	€ 84.506,88	€ -	€ 84.506,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 17.434.962,14</b>	<b>€ 8.298.409,01</b>	<b>€ 2.023.635,27</b>	<b>€ 10.322.044,28</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-€ 1.403.886,64</b>	<b>€ 1.765.267,65</b>	<b>€ 545.437,37</b>	<b>€ 2.310.705,02</b>
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)	+	€ 107.651,82	€ 107.651,82	€ -	€ 107.651,82
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 521.949,68	€ 521.949,68	€ -	€ 521.949,68
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-€ 1.818.184,50</b>	<b>€ 1.350.969,79</b>	<b>€ 545.437,37</b>	<b>€ 1.896.407,16</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.683.670,12	€ 435.411,71	€ 407.114,66	€ 842.526,37
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ 26.803,00	€ -	€ 26.803,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 936.853,37	€ -	€ 653.341,00	€ 653.341,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 521.949,68	€ 521.949,68	€ -	€ 521.949,68
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 3.142.473,17</b>	<b>€ 984.164,39</b>	<b>€ 1.060.455,66</b>	<b>€ 2.044.620,05</b>
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	+	€ 26.803,00	€ 26.803,00	€ -	€ 26.803,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ 26.803,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 26.803,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>€ 26.803,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 26.803,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 3.115.670,17</b>	<b>€ 984.164,39</b>	<b>€ 1.060.455,66</b>	<b>€ 2.017.817,05</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.765.222,99	€ 1.208.249,05	€ 1.182.319,73	€ 2.390.568,78
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 2.765.222,99</b>	<b>€ 1.208.249,05</b>	<b>€ 1.182.319,73</b>	<b>€ 2.390.568,78</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 1.069,95	€ 1.069,95	€ -	€ 1.069,95
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>€ 2.764.153,04</b>	<b>€ 1.207.179,10</b>	<b>€ 1.182.319,73</b>	<b>€ 2.389.498,83</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>€ 243.865,31</b>	<b>-€ 330.666,53</b>	<b>-€ 121.864,07</b>	<b>-€ 479.333,60</b>
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 5.683.652,96	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.683.652,96	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.955.422,77	€ 1.261.103,09	€ 7.597,57	€ 1.268.700,66
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.342.890,67	€ 1.089.778,67	€ 254.669,95	€ 1.344.448,62
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>-€ 1.934.984,09</b>	<b>€ 1.191.627,68</b>	<b>€ 176.500,92</b>	<b>€ 3.905.702,41</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Con delibera di Giunta Comunale n. 159 del 18/12/2019 è stato quantificato in €3.410.191,77 il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel che l'Ente può richiedere nel 2020 al proprio Tesoriere.

L'ente nel 2020 non ha richiesto anticipazione di tesoreria al proprio Tesoriere

### **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 **ha** rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.846.025,64.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.308.221,99, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 888.178,79 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.846.025,64
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.594.709,52
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	943.094,13
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.308.221,99</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.308.221,99
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	420.043,20
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>888.178,79</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>Accertamenti CP (+)</b>	16.285.548,55
<b>Impegni CP (-)</b>	13.287.569,05
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.997.979,50
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.056.569,43
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.199.841,91
<b>SALDO FPV</b>	-€ 143.272,48
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.582,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 414.002,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 42.832,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 367.587,99
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.997.979,50
<b>SALDO FPV</b>	-€ 143.272,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 367.587,99
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 610.427,86
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 7.729.199,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 10.826.746,27

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 8.749.340,29	€ 9.745.498,19	€ 6.279.713,01	64,44
<b>Titolo II</b>	€ 3.162.288,25	€ 3.288.752,64	€ 3.029.938,54	92,13
<b>Titolo III</b>	€ 1.247.841,79	€ 1.255.985,90	€ 754.025,11	60,03
<b>Titolo IV</b>	€ 6.319.815,47	€ 662.204,49	€ 435.411,71	65,75
<b>Titolo V</b>	€ -	€ 26.803,00	€ 26.803,00	100,00

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		205.010,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		14.290.236,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		10.336.559,35
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		236.199,51
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		1.069,95
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		84.509,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>			<b>3.836.908,19</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		107.651,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		521.949,68
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>			<b>3.422.610,33</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		1.594.709,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		562.615,88
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>1.265.284,93</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		420.043,20
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>845.241,73</b>

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		991.318,62
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.851.559,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		728.007,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		107.651,82
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		26.803,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		521.949,68
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.599.195,49
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.963.642,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		1.069,95
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>			<b>396.612,31</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		380.478,25
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>16.134,06</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>			<b>16.134,06</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		26.803,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>			<i>3.846.025,64</i>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		1.594.709,52
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		943.094,13
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>			<i>1.308.221,99</i>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		420.043,20
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>			<i>888.178,79</i>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.422.610,33
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.594.709,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	420.043,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	691.614,42
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b><i>716.243,19</i></b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
C_20031.10.1167	null	75.056,28	0,00	0,00	19.925,64	94.981,92
Totale Fondo perdite società partecipate		75.056,28	0,00	0,00	19.925,64	94.981,92
<b>Fondo contenzioso</b>						
C_20031.10.1377	FONDO PER CONTENZIOSI	54.145,27	0,00	66.410,86	0,00	120.556,13
Totale Fondo contenzioso		54.145,27	0,00	66.410,86	0,00	120.556,13
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
C_20021.10.1073	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	6.657.437,20	0,00	1.506.096,66	397.952,81	8.561.486,67
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.657.437,20	0,00	1.506.096,66	397.952,81	8.561.486,67
<b>Altri accantonamenti</b>						
C_01011.03.0015	SINDACO, ASSESSORI E CONSIGLIERI - ONERI, PERMESSI E ASPETTATIVE	3.617,53	0,00	0,00	2.164,75	5.782,28
C_01011.03.1028	INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	1.613,80	0,00	2.702,00	0,00	4.315,80
C_20031.10.1403	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI	21.262,88	0,00	19.500,00	0,00	40.762,88
Totale Altri accantonamenti		26.494,21	0,00	22.202,00	2.164,75	50.860,96
<b>Totale</b>		<b>6.813.132,96</b>	<b>0,00</b>	<b>1.594.709,52</b>	<b>420.043,20</b>	<b>8.827.885,68</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
C_20101.01.0210	CONTRIBUTI STATALI PER FUSIONE PER SPESE CORRENTI	null	null	12.345,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.345,37
C_20101.01.1125	null	C_12051.03.1570	MISURE URGENTI PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE COLL E 1125	0,00	0,00	161.776,20	111.776,20	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
C_20101.01.1128	CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18/2020 COLL CAP 1576	C_01111.03.1576	DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE LOCALI - COLL CAP 1128	0,00	0,00	7.707,55	6.143,31	0,00	0,00	0,00	1.564,24	1.564,24
C_20101.01.1138	Fondo per le politiche per la famiglia COLL CAP 1593	C_12051.04.1593	Interventi a sostegno delle famiglie per il potenziamento dei centri estivi diurni, servizi socio educativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per bambini COLL CAP 1138	0,00	0,00	31.848,52	5.361,00	0,00	0,00	0,00	26.487,52	26.487,52
C_20101.01.1151	TRASFERIMENTO MINISTERO PER FUNZIONI FONDAMENTALI	null	null	0,00	0,00	777.375,53	343.436,00	0,00	0,00	0,00	433.939,53	433.939,53
C_20102.01.1126	DONAZIONE DA PRIVATI PER EMERGENZA CORONAVIRUS COLL U 1571	C_12051.03.1570	MISURE URGENTI PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE COLL E 1125	0,00	0,00	1.357,44	0,00	0,00	0,00	0,00	1.357,44	1.357,44
C_20103.02.1127	DONAZIONE DA IMPRESE PER EMERGENZA CORONAVIRUS COLL U 1571	C_12051.04.1588	MISURE URGENTI PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE COLL E 1126 E 1127	0,00	0,00	22.500,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				12.345,37	0,00	1.002.565,24	486.716,51	0,00	0,00	0,00	515.848,73	528.194,10
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
C_20101.01.1156	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER PROGETTAZIONE MESSA IN SICUREZZA VIA T. MATTEI (COLL CUS 1608)	C_10051.03.1608	PROGETTAZIONE MESSA IN SICUREZZA VIA T. MATTEI - FIN CONTRIBUTI MINISTERO (COLL CEN 1156)	0,00	0,00	45.319,00	45.115,60	0,00	0,00	0,00	203,40	203,40
C_20101.02.1121	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE EVENTI	null	null	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_20101.02.1137	CAMPI SOLARI ESTIVI - CONTRIBUTI REGIONE COLL U 1594	C_06021.04.1594	CAMPI SOLARI ESTIVI - CONTRIBUTI PER LA SANIFICAZIONE COLL E 1137	0,00	0,00	7.044,28	2.850,00	0,00	0,00	0,00	4.194,28	4.194,28
C_30500.02.1147	CONTRIBUTO STATALE PER SANIFICAZIONE SEDI SEGGI ELETTORALI - COLLEGATO CON CAP. 1601	C_01071.03.1601	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER SANIFICAZIONE SEDI SEGGI ELETTORALI FINANZIATO CON CONTRIBUTO STATALE COLL CAP 1147	0,00	0,00	7.735,37	1.333,86	0,00	0,00	0,00	6.401,51	6.401,51
C_40200.01.0001	CONTRIBUTO IN C/CAPITALE DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE ASCENSORE CASTELLO. COLLEGATO A CAP. 2137	C_05012.02.2137	REALIZZAZIONE ASCENSORE IN CASTELLO - FIN. CONTRIBUTO REGIONE (E. 0001)	70.428,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.428,83
C_40200.01.1066	TRASFERIMENTO DI CAPITALE DALLA REGIONE PER CENTRI COMMERCIALI NATURALI COLLEGATO CUS 2129 NEL 2020 CUS 2194	C_10052.02.2194	RIQUALIFICAZIONE CENTRI COMMERCIALI NATURALI (CEN.1092,NEL 2020 CUS 1066)	752,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	752,10
C_40200.01.1092	null	C_10052.02.2194	RIQUALIFICAZIONE CENTRI COMMERCIALI NATURALI (CEN.1092,NEL 2020 CUS 1066)	19.998,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.998,00
C_40200.03.1069	TRASFERIMENTO DA IMPRESE PER INVESTIMENTI - QUARTIERE VENEZIA (U 2149)	C_10022.02.2149	RIQUALIFICAZIONE QUARTIERE VENEZIA A CEVOLI - FIN. CONTRIBUTO DA ALTRI IN C/CAPITALE (E 1069)	4.246,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.246,75
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				95.425,68	0,00	90.098,65	49.299,46	0,00	0,00	0,00	40.799,19	136.224,87
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
C_60300.01.0120	ACCENSIONE DI PRESTITI PER IL FINANZIAMENTO DI OPERE PUBBLICHE	null	null	175.712,34	135.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.000,00	175.712,34
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				175.712,34	135.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.000,00	175.712,34
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
C_20101.01.0210-1	CONTRIBUTI STATALI PER FUSIONE PER SPESE CORRENTI	null	null	236.832,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236.832,50

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_20101.02.1142	Contributi per attivazione servizi a domicilio - Fin.to SDS (Coll Cus 1598)	C_12041.04.1598	Attivazione servizi a domicilio - Contributi alle Associazioni - Fin.to SDS (coll Cen 1142)	0,00	0,00	9.612,96	3.645,00	0,00	0,00	0,00	5.967,96	5.967,96
C_40300.12.1100	ESCUSSIONE POLIZZE FIDEIUSSORIE PER LAVORI NON REALIZZATI (COLL CUS 2197)	null	null	89.588,53	89.588,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.588,53	89.588,53
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				326.421,03	89.588,53	9.612,96	3.645,00	0,00	0,00	0,00	95.556,49	332.388,99
<b>Altri vincoli</b>												
C_40500.01.0109	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE: URBANIZZAZIONE PRIMARIA	null	null	139.661,49	139.661,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.661,49	139.661,49
C_40500.01.0110	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE: URBANIZZAZIONE SECONDARIA	null	null	50.434,97	23.676,09	0,00	7.447,86	0,00	0,00	0,00	16.228,23	42.987,11
Totale Altri vincoli				190.096,46	163.337,58	0,00	7.447,86	0,00	0,00	0,00	155.889,72	182.648,60
<b>Totale</b>				<b>800.000,88</b>	<b>387.926,11</b>	<b>1.102.276,85</b>	<b>547.108,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>943.094,13</b>	<b>1.355.168,90</b>

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)							515.848,73	528.194,10
				Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)							40.799,19	136.224,87
				Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)							135.000,00	175.712,34
				Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)							95.556,49	332.388,99
				Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)							155.889,72	182.648,60
				Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)							<b>943.094,13</b>	<b>1.355.168,90</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	f)=(a) +(b)- (c)-(d)-(e)
C_20101.01.1042	CONTRIBUTI STATALI PER FUSIONE DESTINATI AD INVESTIMENTI	null	null	3.736,81	0,00	0,00	0,00	0,00	3.736,81
C_40200.01.0001	CONTRIBUTO IN C/CAPITALE DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE ASCENSORE CASTELLO. COLLEGATO A CAP. 2137	C_05012.02.2137	REALIZZAZIONE ASCENSORE IN CASTELLO - FIN. CONTRIBUTO REGIONE (E.0001)	12.644,09	0,00	0,00	0,00	0,00	12.644,09
C_40400.01.0101	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI.	null	null	837,35	0,00	0,00	0,00	0,00	837,35
C_40500.01.0109	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE: URBANIZZAZIONE PRIMARIA	null	null	69.235,18	0,00	69.235,18	0,00	0,00	0,00
C_40500.01.0109-01	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE: URBANIZZAZIONE PRIMARIA	null	null	0,00	94.375,28	0,00	0,00	0,00	94.375,28
C_40500.01.0110	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE: URBANIZZAZIONE SECONDARIA	null	null	79.672,94	0,00	70.021,82	0,00	0,00	9.651,12
C_40500.01.0111	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO DI PERMESSI DI COSTRUIRE: COSTO DI COSTRUZIONE	null	null	51.548,92	0,00	10.687,62	0,00	0,00	40.861,30
C_40500.01.0112	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSO DI COSTRUIRE: INTERESSI, PENALI E SANZIONI	null	null	82.645,24	0,00	47.027,30	0,00	0,00	35.617,94
C_50100.01.1080	ALIENAZIONE PARTECIPAZIONI TOSCANA ENERGIA - RECESSO	null	null	406.008,13	0,00	406.008,08	0,00	0,05	0,00
C_50400.03.1102	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE VERSO IMPRESE	null	null	422,90	0,00	0,00	0,00	0,00	422,90
<b>Totale</b>				<b>706.751,56</b>	<b>94.375,28</b>	<b>602.980,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,05</b>	<b>198.146,79</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									<b>198.146,79</b>

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

*Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 205.010,15	€ 236.199,51
FPV di parte capitale	€ 1.851.559,28	€ 1.963.642,40
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 220.654,88	€ 205.010,15	€ 236.199,51
- 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 **	€ 220.654,88	€ 205.010,15	€ 236.199,51
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.656.377,35	€ 1.851.559,28	€ 1.963.642,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.554.026,84	€ 1.476.779,23	€ 430.894,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.012.350,51	€ 374.780,05	€ 1.532.748,24
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- α) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 10.826.746,27, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.537.573,81
RISCOSSIONI	(+)	3.637.125,87	11.786.994,46	15.424.120,33
PAGAMENTI	(-)	3.460.624,95	10.595.366,78	14.055.991,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.905.702,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.905.702,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.208.981,25	4.498.554,09	12.707.535,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	894.447,30	2.692.202,27	3.586.649,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			236.199,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.963.642,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>10.826.746,27</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020.... <sup>(4)</sup>			8.561.486,67
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			94.981,92
Fondo perdite società partecipate			120.556,13
Fondo contezioso			50.860,96
Altri accantonamenti			
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>8.827.885,68</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			528.194,10
Vincoli derivanti da trasferimenti			136.224,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			175.712,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			332.388,99
Altri vincoli			182.648,60
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>1.355.168,90</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>198.146,79</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>445.544,90</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>			

β) 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)	€ 4.673.262,79	€ 8.339.627,24	€ 10.826.746,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.821.521,92	€ 6.813.132,96	€ 8.827.885,68
Parte vincolata (C)	€ 629.181,88	€ 800.000,88	€ 1.355.168,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 217.237,09	€ 706.751,56	€ 198.146,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.321,90	€ 19.741,84	€ 445.544,90

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata					Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		€ 7.447,86	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 602.980,00										€ 602.980,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 19.741,84	€ 6.657.437,20	€ 54.145,27	€ 101.550,49	€ 12.345,37	€ 95.425,68	€ 175.712,34	€ 326.421,03	€ 182.648,60	€ 103.771,56
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

*Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

*Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.*

*Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.*

**Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."**

## 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.62 del 31/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.62 del 31/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.256.527,18	€ 3.637.125,87	€ 12.707.535,34	€ 4.088.134,03
Residui passivi	€ 4.397.904,32	€ 3.460.624,95	€ 3.586.649,57	€ 2.649.370,20

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 414.002,80	€ 41.750,00
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.082,07
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 414.002,80</b>	<b>€ 42.832,07</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui c
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 669.960,82	€ 956.811,89	€ 923.661,00	€ 1.896.738,00	€ 1.737.444,00	€ 5.792.129,12
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 62.157,13	€ 65.375,99	€ 89.956,53	€ 67.013,09	€ -	
	Percentuale di riscossione	%	9%	7%	10%	4%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 86.584,15	€ 213.934,71	€ 182.091,90	€ 417.841,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 33.821,33	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	%	%	%	39%	0%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 405.846,86	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 112.509,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 38.403,28	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	9%	%	%	%	%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 5.280,36	€ 24,86	€ 740,33	€ 7.270,90	€ 26.200,56	€ 18.546,89
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 669,36	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	13%	0%	0%	0%		

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio".

## **Fondo crediti dubbia esigibilità**

*In sede di rendiconto è necessario accantonare nel Risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi osservati secondo la percentuale media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente*

*La quantificazione del fondo, in osservanza del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria Allegato n.4/2 al D. Lgs 118/2011 esempio n.5 – Determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità è disposta previa:*

**a)** *individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione che possono dar luogo a crediti di dubbia esigibilità su cui calcolare il Fondo da accantonare.*

*L'ente non ha determinato l'FCDE su:*

*- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;*

*- i crediti assistiti da fideiussione;*

*- le entrate tributarie che sono accertate per cassa.*

**b)** *individuazione del grado di analisi;*

**c)** *scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:*

*- media semplice fra il totale incassato e il totale accertato;*

*- media semplice dei rapporti annui;*

*- rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio – rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;*

*- media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio di ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0.10 in ciascuno degli anni del primo triennio;*

*L'ente, nel determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di rendiconto 2020, ha scelto tra i quattro metodi di calcolo previsti la media semplice tra il totale incassato e il totale accertato.*

**d)** *calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.*

*L'ente, si è avvalso della deroga stabilita dall'art. 107 bis della Legge 24 aprile 2020, n.27, di conversione con modifiche del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020, n.18), introdotto dal Senato, che stabilisce che, a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021, gli enti di cui all'art.2 del D.Lgs. 118/2011 possono determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei Titoli 1 e 3 calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020. Tale norma consente di considerare per il 2020 i dati del 2019 allo scopo di sterilizzare gli effetti di quell'anno ed evitare un altrimenti prevedibile maggior FCDE da accantonare a rendiconto dati gli incassi anomali in negativo del 2020.*

*Il Fondo crediti dubbia esigibilità determinato ed accantonato nel Risultato di amministrazione è pari ad €8.561.486,67 come risulta dal prospetto allegato seguente:*

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
1010100	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.416.250,79	7.392.820,69	10.809.071,48			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	3.416.250,79	7.392.820,69	10.809.071,48	8.408.224,80	8.408.224,80	77,788595
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	49.534,39	3.560,25	53.094,64	0,00	0,00	0,000000
	<b>Totale TITOLO 1</b>	3.465.785,18	7.396.380,94	10.862.166,12	8.408.224,80	8.408.224,80	77,408361
2010100	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	136.027,93	84.444,88	220.472,81	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	122.786,17	0,00	122.786,17	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	<b>Totale TITOLO 2</b>	258.814,10	84.444,88	343.258,98	0,00	0,00	0,000000
3010000	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	280.788,27	79.501,02	360.289,29	53.115,11	53.115,11	14,742351
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	700,00	112.509,82	113.209,82	96.624,22	96.624,22	85,349681

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	2,62	0,00	2,62	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	26.275,48	26.275,48	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	220.469,90	101.734,23	322.204,13	3.522,54	3.522,54	1,093263
	<b>Totale TITOLO 3</b>	501.960,79	320.020,55	821.981,34	153.261,87	153.261,87	18,645420
4010000	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	219.980,00	101.714,99	321.694,99			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	219.980,00	70.249,74	290.229,74			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	31.465,25	31.465,25	0,00	0,00	0
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	6.812,78	0,00	6.812,78	0,00	0,00	0,000000
	<b>Totale TITOLO 4</b>	226.792,78	101.739,99	328.532,77	0,00	0,00	0,000000
5010000	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>						
	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	<b>Totale TITOLO 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	<b>TOTALE GENERALE</b>	4.453.352,85	7.902.586,36	12.355.939,21	8.561.486,67	8.561.486,67	69,290456
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	226.792,78	101.739,99	328.532,77	0,00	0,00	0,000000
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>	4.226.560,07	7.800.846,37	12.027.406,44	8.561.486,67	8.561.486,67	71,183149

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	12.355.939,21	8.561.486,67
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI AL 2020	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.355.939,21</b>	<b>8.561.486,67</b>

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non si è in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, come previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### ***Fondo Rischi Contenzioso***

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente.

Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

Il Fondo rischi per contenzioso in essere al 31/12/2020 è pari ad € 120.556,13 come di seguito specificato:

- €66.410,86 importo relativo ad una sentenza della Commissione Tributaria Regionale sfavorevole per l'Amministrazione Comunale. E' stato presentato ricorso in Cassazione ma nel frattempo la sentenza è esecutiva;
- €4.145,27 importo per spese di lite presunta relativamente al contenzioso con Consorzio Etruria, grado di giudizio Tar;
- €50.000,00 importo per spese di lite presunta relativamente alla causa con la ditta Safas per scuola media di Lari, grado di giudizio Consiglio di Stato.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 94.981,92 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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 *l'accantonamento sia prudenziale*.

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 stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad € 4.315,80:

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 40.762,88 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## 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	5.034.250,66	1.491.676,32	-3.542.574,34
203	Contributi agli investimenti	92.952,70	91.504,10	-1.448,60
204	Altri trasferimenti in conto capitale	29.359,89	1.069,95	-28.289,94
205	Altre spese in conto capitale	0,00	14.945,12	14.945,12
	<b>TOTALE</b>	<b>5.156.563,25</b>	<b>1.599.195,49</b>	<b>-3.557.367,76</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.745.498,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.288.752,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.255.985,90	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 14.290.236,73</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.429.023,67</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
<b>(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)</b>	<b>€ 273.550,02</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>0</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>1.155.473,65</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>273.550,02</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>191,42%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	7.666.718,46
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	84.509,88
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	39.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	7.621.208,58

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 9.716.423,15	€ 9.452.432,19	€ 7.666.718,46
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 39.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 451.760,54	€ 1.785.713,73	€ 84.509,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 187.769,58		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 9.452.432,19</b>	<b>€ 7.666.718,46</b>	<b>€ 7.582.208,58</b>
Nr. Abitanti al 31/12	12.327	12.301	12.263
Debito medio per abitante	766,81	623,26	618,30

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 264.120,63	€ 485.264,49	€ 273.550,02
Quota capitale	€ 451.760,54	€ 1.785.719,07	€ 84.509,88
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 715.881,17</b>	<b>€ 2.270.983,56</b>	<b>€ 358.059,90</b>

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. In considerazione delle difficoltà determinate dall'emergenza epidemiologica da virus Covid-19 l'Ente ha aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

#### Concessione di garanzie

L'amministrazione può legittimamente concedere delle garanzie, principali o sussidiarie, a favore di altri soggetti e sottoscrivendo i rispettivi documenti che vincolano l'ente nel tempo. Dal punto di vista prettamente patrimoniale, il valore complessivo delle garanzie prestate è riportato tra i conti d'ordine della contabilità economica mentre la concessione della singola garanzia non richiede, di regola, alcuna specifica registrazione finanziaria, né è soggetta a particolari restrizioni.

Pur in assenza di specifici vincoli, l'approccio prudente alle problematiche della gestione, che deve sempre precedere le scelte della pubblica amministrazione, può portare l'ente a preferire il possibile accantonamento di un fondo rischi tra le uscite di competenza. L'eventuale stanziamento a carattere facoltativo può essere assimilato ad un'economia volontaria di bilancio, che non è stata oggetto di impegno, e collegata al rischio implicito connesso con la sottoscrizione delle garanzie verso terzi. Questo risparmio produce a rendiconto una componente positiva nel calcolo del risultato, importo poi riservato, nella forma di avanzo vincolato, alla copertura dell'onere che potrebbe sorgere in futuro per l'eventuale escussione del debito garantito.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

L'Ente ha prestato garanzia all'Associazione Sportiva Circolo Tennis Perignano.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha utilizzato nel 2020, 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.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.846.025,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.308.221,99
- W3 (equilibrio complessivo): € 888.178,79

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

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 1.737.444,00	€ 284.502,74	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 182.091,90	€ 33.821,33	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ 23.096,87	€ 25.618,29	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 81.850,14	€ 14.835,03	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 2.024.482,91	€ 358.777,39	€ -	€ 8.408.224,80

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.928.691,84	
Residui riscossi nel 2020	€ 358.777,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 148.985,03	
Residui al 31/12/2020	€ 4.420.929,42	89,70%
Residui della competenza	€ 2.024.482,91	
Residui totali	€ 6.445.412,33	
FCDE al 31/12/2020	€ 8.408.224,80	

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 159.294,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per emissione di un minor numero di avvisi di accertamenti.

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

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.447.171,71	
Residui riscossi nel 2020	€ 284.502,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 107.983,85	
Residui al 31/12/2020	€ 4.054.685,12	91,17%
Residui della competenza	€ 1.737.444,00	
Residui totali	€ 5.792.129,12	

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 31.842,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per emissione di un numero inferiore di avvisi di accertamento.

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	€ 300.518,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 33.821,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 30.948,18	
Residui al 31/12/2020	€ 235.749,35	78,45%
Residui della competenza	€ 182.091,90	
Residui totali	€ 417.841,25	

**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	€ 284.127,39	€ 280.632,42	€ 317.019,59
Riscossione	€ 284.127,39	€ 280.632,42	€ 310.206,81

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Dal 2015 il provento delle sanzioni del codice della strada è versato direttamente all'Unione Valdera cui sono state trasferite le funzioni della Polizia Municipale. L'Unione Valdera è tenuta all'invio del rendiconto al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 405.846,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 38.403,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 254.933,76	
Residui al 31/12/2020	€ 112.509,82	27,72%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 112.509,82	

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 1.387,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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	€ 13.316,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 669,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 12.647,09	94,97%
Residui della competenza	€ 5.899,80	
Residui totali	€ 18.546,89	

**Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.760.462,92	€ 1.562.756,17	-197.706,75
102 imposte e tasse a carico ente	€ 151.929,52	€ 139.154,89	-12.774,63
103 acquisto beni e servizi	€ 5.439.830,38	€ 5.792.850,80	353.020,42
104 trasferimenti correnti	€ 2.375.989,18	€ 2.397.387,17	21.397,99
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 336.319,72	€ 273.550,02	-62.769,70
108 altre spese per redditi di capitale	€ 148.994,77	€ -	-148.994,77
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.310,00	€ 38.773,46	37.463,46
110 altre spese correnti	€ 130.075,56	€ 132.086,84	2.011,28
<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.344.912,05</b>	<b>€ 10.336.559,35</b>	<b>-8.352,70</b>

**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.33, comma 2, del D.L. 30 aprile 2019, n.34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019 n.58, secondo le disposizioni attuative del D.M. 17 marzo 2020 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni" e della circolare interministeriale esplicativa del 13/05/2020 pubblicata in G.U. In data 11/09/2020.
- 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 173.134,03;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.595.589,14;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.
- l'art. 33, comma 2, del d.l. 30/04/2019 n. 34, come convertito in legge 28/06/2019 n. 58, prevede che *"il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs. 25 maggio 2017 n. 75 è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018"*, e dal D.M. 17/03/2020 di attuazione delle disposizioni del predetto d.l. 34/2019, si evince che, nel caso il personale in servizio nell'anno di riferimento sia inferiore al numero rilevato al 31/12/2018, resta comunque ferma la irriducibilità per il trattamento accessorio del limite rappresentato dall'importo determinato per l'anno 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 2.671.793,00	€ 1.562.756,17
Spese macroaggregato 103	€ 95.733,00	€ 3.184,12
Irap macroaggregato 102	€ 166.459,00	€ 96.789,26
Altre spese: spesa figurativa Unione Valdera, compresa la spesa per le posizioni di lavoro congelate per trasferimento	€ 256.191,00	€ 575.050,47
Altre spese: spesa figurativa posizioni di lavoro congelate per trasferimento personale alla Società Progetto Prometeo S.r.l.		€ 61.926,60
Altre spese: spesa figurativa posizioni personale in aspettativa con diritto alla conservazione del posto		€ 40.050,30
Altre spese: quota formazione trasferita all'Unione		€ 6.274,45
Altre spese: previsione rinnovi contrattuali		€ -
Altre spese: da specificare.....		€ -
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 3.190.176,00</b>	<b>€ 2.346.031,37</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 594.587,00</b>	€ 283.360,53
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 2.595.589,00</b>	<b>€ 2.062.670,84</b>

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

*Nel computo della spesa di personale 2020 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2019 e precedenti rinviate al 2020; mentre dovrà escludere quelle spese che, non venendo a scadenza nel 2020, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).*

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

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

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

**Crediti e debiti reciproci**

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

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

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 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.55 del 23/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che la società Geofor Patrimonio partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 a fronte della quale ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che risulta un utile di €208.528,16.

Tale variazione è imputabile principalmente alla gestione ordinaria e straordinaria che hanno subito le maggiori variazioni rispetto al precedente esercizio.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Gestione ordinaria	430.088,48	119.809,54	310.278,94
Gestione finanziaria	- 257.530,89	- 445.463,49	187.932,60
Gestione straordinaria	142.356,82	- 166.140,65	308.497,47
Imposte	106.386,25	115.088,05	- 8.701,80
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>208.528,16</b>	<b>606.882,65</b>	<b>815.410,81</b>

Il risultato al netto della gestione straordinaria è il seguente:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Risultato al netto della gestione straordinaria	66.171,34	- 440.742,00	506.913,34

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Si riportano di seguito i valori economici e patrimoniali al 31.12.2020 e le variazioni subite rispetto all'anno precedente.

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2020	31/12/2019	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	13.770.577,86 €	13.489.015,12 €	281.562,74 €
B	Componenti negativi della gestione	13.340.489,38 €	13.369.205,58 €	- 28.716,20 €
<b>Risultato della gestione</b>		<b>430.088,48 €</b>	<b>119.809,54 €</b>	<b>310.278,94 €</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	15.525,08 €	39.851,00 €	- 24.325,92 €
	Oneri finanziari	273.550,02 €	485.314,49 €	- 211.764,47 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	494,05 €	- €	494,05 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
	<b>Risultato gestione finanziaria</b>	<b>- 257.530,89 €</b>	<b>- 445.463,49 €</b>	<b>187.932,60 €</b>
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>172.557,59 €</b>	<b>- 325.653,95 €</b>	<b>498.211,54 €</b>
E	Proventi straordinari	557.429,57 €	299.086,38 €	258.343,19 €
E	Oneri straordinari	415.072,75 €	465.227,03 €	- 50.154,28 €
	<b>Risultato gestione straordinaria</b>	<b>142.356,82 €</b>	<b>- 166.140,65 €</b>	<b>308.497,47 €</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>314.914,41 €</b>	<b>- 491.794,60 €</b>	<b>806.709,01 €</b>
	Imposte	106.386,25 €	115.088,05 €	- 8.701,80 €
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>208.528,16 €</b>	<b>- 606.882,65 €</b>	<b>815.410,81 €</b>

## 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 che l'inventario è stato revisionato nel 2020.

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.

La classificazione fondamentale dell'attivo patrimoniale riguarda la distinzione tra le Immobilizzazioni e l'attivo circolante, che consente di individuare gli elementi attivi che compongono il patrimonio in relazione al criterio finanziario del grado di liquidità, secondo cui le attività con durata di utilizzo o scadenza di realizzo superiori all'esercizio sono inserite tra le immobilizzazioni e quelle liquidabili entro il termine di un anno sono considerate di tipo corrente.

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	- €	- €	- €
Immobilizzazioni materiali	51.057.789,94 €	50.694.990,12 €	362.799,82 €
Immobilizzazioni finanziarie	4.550.784,78 €	2.946.515,71 €	1.604.269,07 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>55.608.574,72 €</b>	<b>53.641.505,83 €</b>	<b>1.967.068,89 €</b>
Rimanenze	- €	328,50 €	- 328,50 €
Crediti	4.043.274,86 €	5.474.213,76 €	- 1.430.938,90 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	4.008.479,22 €	2.649.048,53 €	1.359.430,69 €
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.051.754,08 €</b>	<b>8.123.590,79 €</b>	<b>- 71.836,71 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>110.746,88 €</b>	<b>64.256,68 €</b>	<b>46.490,20 €</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>63.771.075,68 €</b>	<b>61.829.353,30 €</b>	<b>1.941.722,38 €</b>
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio netto	50.218.683,15 €	48.048.148,54 €	2.170.534,61 €
Fondo rischi e oneri	171.417,09 €	155.695,76 €	15.721,33 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	11.207.858,15 €	12.221.111,58 €	- 1.013.253,43 €
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>2.173.117,29 €</b>	<b>1.404.397,42 €</b>	<b>768.719,87 €</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>63.771.075,68 €</b>	<b>61.829.353,30 €</b>	<b>1.941.722,38 €</b>
Conti d'ordine	1.963.642,40 €	1.873.109,22 €	90.533,18 €

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

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

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

Non sono state realizzate migliorie su beni di terzi.

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 8.561.486,67 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

#### 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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	<b>12.884.483,65</b>	<b>12.884.483,65</b>	-
Riserve	<b>37.125.671,34</b>	<b>35.770.547,54</b>	<b>1.355.123,80</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 746.237,97	- 303.164,10	- 443.073,87
<i>da capitale</i>	-	369.027,32	- 369.027,32
<i>da permessi di costruire</i>	634.989,17	752.768,33	- 117.779,16
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	31.802.327,70	31.121.098,57	681.229,13
<i>altre riserve indisponibili</i>	5.434.592,44	3.830.817,42	1.603.775,02
Risultato economico dell'esercizio	<b>208.528,16</b>	<b>606.882,65</b>	<b>815.410,81</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>50.218.683,15</b>	<b>48.048.148,54</b>	<b>2.170.534,61</b>

#### 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	€ 120.556,13
fondo perdite società partecipate	€ 94.981,92
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 50.860,96
<b>totale</b>	<b>€ 266.399,01</b>

### Debiti

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

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

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

### 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 non sono presenti concessioni pluriennali.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione tecnica 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.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA PIANO

