

# COMUNE DI BORGO SAN LORENZO

Citta Metropolitana di Firenze

## Relazione dell'organo di revisione

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

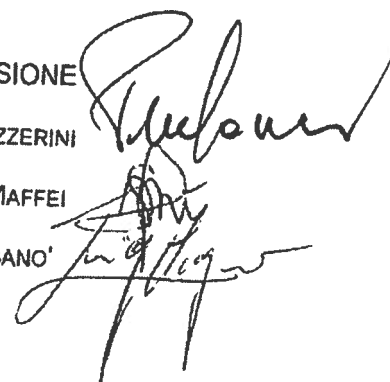
# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT PIERO LAZZERINI

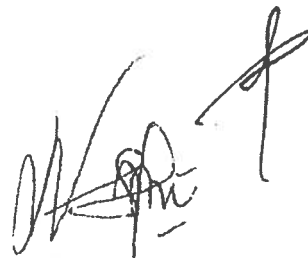
DOTT SERGIO MAFFEI

DOTT. LUIGI VIGANO'



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....	22
Risultato di amministrazione.....	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	27
Fondo anticipazione liquidità .....	28
Fondi spese e rischi futuri.....	28
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	33
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	36
CONTO ECONOMICO.....	37
STATO PATRIMONIALE.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	40
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	40
CONCLUSIONI .....	40



# Comune di Borgo San Lorenzo

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 17 maggio 2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione, dopo che ogni componente dal proprio domicilio ha operato individualmente, si è riunito oggi in videoconferenza, per concludere l'esame dello 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.

A conclusione della riunione,

presenta

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

Firenze / Lucca, li 17 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT PIERO LAZZERINI

DOTT SERGIO MAFFEL

DOTT. LUIGI VIGANO'

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Piero Lazzerini, Dr. Luigi Viganò e Dr. Sergio Maffei revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 30/10/2018;

♦ ricevuta in data 07/05/2021 la proposta di delibera sullo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della giunta comunale n. 43 del 07/05/2021, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 08/04/2009;

### 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;

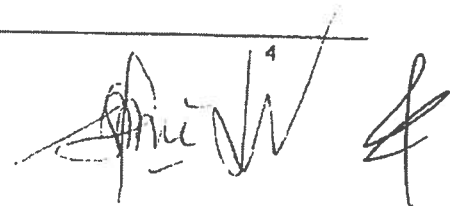
In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.8
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.2

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

### RIPORTANO

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Borgo San Lorenzo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.232 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";

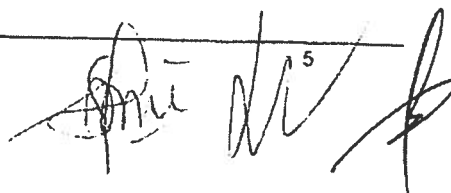
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria),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

- 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 2021;

- 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 del Mugello,
- partecipa al Consorzio di Comuni Società della Salute del Mugello,
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *non ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 al fine 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;
- *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- *ha provveduto* nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio per euro 4.440,80 di parte corrente e detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			€ 4.440,80
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>			<b>€ 4.440,80</b>

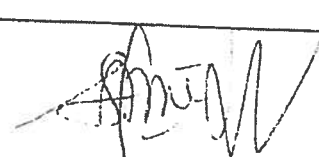

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 295.918,27	€ 442.151,12	-€ 146.232,85	68,03%	67,73%
Mense scolastiche	€ 411.022,80	€ 754.556,00	-€ 343.533,20	64,47%	70,04%
<b>Totali</b>	<b>€ 706.941,07</b>	<b>€ 1.196.707,12</b>	<b>-€ 489.766,05</b>	<b>69,07%</b>	<b>69,37%</b>

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


6


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

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

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	5.080.839,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	5.080.839,31

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.000.564,28	€ 3.627.134,91	€ 5.080.839,31
di cui cassa vincolata	€ 1.591.935,95	€ 911.829,70	€ 616.804,03

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

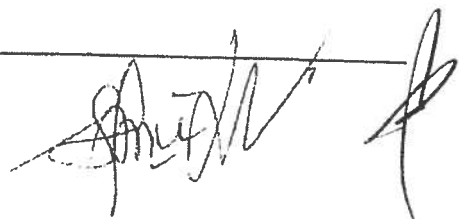
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

		2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.608.933,00	€ 1.591.935,95	€ 911.829,70
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.608.933,00	€ 1.591.935,95	€ 911.829,70
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.044.712,43	€ 697.480,67	€ 1.817.446,22
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.061.709,48	€ 1.377.586,92	€ 2.112.471,89
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.591.935,95	€ 911.829,70	€ 616.804,03
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.591.935,95	€ 911.829,70	€ 616.804,03

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2020



Equilibri di cassa

Bilancio di competenza al 31/12/2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.627.134,91			€ 3.627.134,91
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.109.553,10	€ 7.990.236,62	€ 2.449.465,57	€ 10.439.702,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.720.794,31	€ 2.458.426,95	€ 96.790,25	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.874.844,31	€ 2.102.267,14	€ 701.904,56	€ 2.804.171,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 18.705.191,72	€ 12.550.930,71	€ 3.248.160,38	€ 15.799.091,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 19.815.131,03	€ 12.513.975,63	€ 2.114.594,53	€ 14.628.570,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 197.580,58	€ 30.750,58	€ -	€ 30.750,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 20.012.711,61	€ 12.544.726,21	€ 2.114.594,53	€ 14.659.320,74
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.307.519,89	€ 6.204,50	€ 1.133.565,85	€ 1.139.770,35
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)	+	€ 403.411,19	€ 403.411,19	€ -	€ 403.411,19
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)		€ 196.400,00	€ 196.400,00	€ -	€ 196.400,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.100.508,70	€ 213.215,69	€ 1.133.565,85	€ 1.346.781,54
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.836.348,04	€ 1.465.226,16	€ 330.834,75	€ 1.796.060,91
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 52,29	€ 5.420,73	€ -	€ 5.420,73
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.934.067,11	€ 514.620,00	€ 172.503,36	€ 687.123,36
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 196.400,00	€ 196.400,00	€ -	€ 196.400,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 10.966.867,44	€ 2.181.666,89	€ 503.338,11	€ 2.685.005,00



Entrate Titolo 4 02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+					
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	€	€	€	€
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€	€	€	€	€
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti o altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	€	€	€	€
Totale Entrate di parte capitale M (M=L)	=	€ 10.966.867,44	€ 2.181.655,89	€ 503.338,11	€	€ 2.685.005,00
Spese Titolo 2.00	+	€	€	€	€	€
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	12.286.222,82	1.778.841,78	460.166,56	€	2.239.008,34
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (H)	=	€ 100,00	€ 100,00	€	€	€ 100,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 12.286.322,82	1.778.941,78	€ 460.166,56	€	2.239.108,34
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 12.286.322,82	1.778.941,78	€ 460.166,56	€	2.239.108,34
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.722.866,57	€ 686,08	€ 43.171,55	€	€ 42.485,47
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	€	€	€	€
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	€	€	€	€
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	€	€	€	€
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€	€	€	€	€
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	€	€	€	€
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	€	€	€	€
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 5.394.083,74	€ 2.019.739,81	€ 3.996,02	€	€ 2.023.735,83
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.638.503,32	€ 1.777.400,19	€ 181.898,25	€	€ 1.959.298,44
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 559.340,06	€ 454.869,23	€ 998.835,17	€	€ 5.080.839,31

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Dal conto del tesoriere al 31/12/2020 si rileva che non vi sono stati pagamenti per azioni esecutive. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 3.986.541,24, ma l'ente non vi ha fatto ricorso

**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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.198.645,73

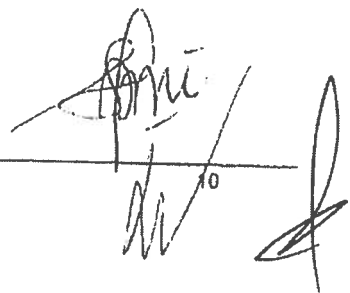
<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.198.645,73
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	748.419,53
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	884.743,93
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	565.482,27

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	565.482,27
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	565.482,27

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 565.482,27, che corrisponde anche all'equilibrio complessivo.

**Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	€ 21.336.855,86
Impegni	€ 19.842.057,83
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.494.798,03
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.174.731,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.174.831,82
<b>SALDO FPV</b>	-€ 100,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 715,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 28.232,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 104.617,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 77.101,33
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.494.798,03
<b>SALDO FPV</b>	-€ 100,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 77.101,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 703.947,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.566.709,15
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 6.842.456,21

\*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:

Titolo	Entrate	Uscite	Saldo	Saldo
Titolo I	€ 11.664.569,13	€ 11.564.202,31	€ 7.990.236,62	69,09
Titolo II	€ 2.495.956,38	€ 2.549.868,79	€ 2.458.426,95	96,41
Titolo III	€ 2.805.065,42	€ 2.761.751,05	€ 2.102.267,14	76,12
Titolo IV	€ 4.802.452,50	€ 1.796.044,17	€ 1.465.226,16	81,58
Titolo V	€ 52,29	€ 5.420,73	€ 5.420,73	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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	285.950,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.875.822,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.274.609,66
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	311.972,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	30.750,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.544.440,12</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	(+)	99.697,79

*[Handwritten signature]* 12

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	403.411,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		166.830,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	196.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.851.149,10</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	748.419,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	478.286,13
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>624.443,44</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>624.443,44</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	604.250,05
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.888.781,43
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.440.464,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	403.411,19
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	196.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.516.028,78

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.862.859,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<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>347.496,63</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	406.457,80
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>58.961,17</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>58.961,17</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.198.645,73</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020		748.419,53
Risorse vincolate nel bilancio		884.743,93
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>565.482,27</b>
Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto		-
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>565.482,27</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.851.149,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	99.697,79

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2020

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	748.419,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>2)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>1)</sup>	(-)	478.286,13
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>524.745,65</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

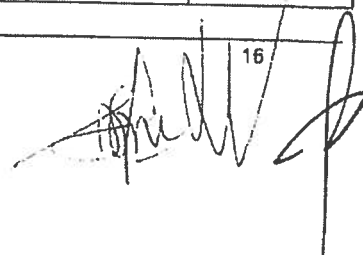
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Allegato n/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N5	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- 2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(a) = (a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
Fondo perdite società partecipate		25.906,67		2.000,00		27.906,67
Totale Fondo perdite società partecipate		25.906,67		2.000,00		27.906,67
Fondo contenzioso		40.000,00				40.000,00
Totale Fondo contenzioso		40.000,00				40.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
1480/00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SERVIZI SCOLASTICI	346.836,95		40.000,00		386.836,95
1495/00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI RUOLI IMU ED ICI	606.417,13				606.417,13
1620/00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ENTRATE SERVIZIO IGIENE URBANA	2.958.983,53		650.000,00	4.538,31	3.613.521,84
1700/00	FONDO PER RIDUZIONE ENTRATE O MAGGIORI SPESE CONNESSE ALL'EMERGENZA COVID	6.821,20			4.538,31	2.282,89
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.919.058,81		690.000,00		4.609.058,81
Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)						
Altri						





accantonamenti <sup>(4)</sup>		146.588,66		56.419,53		203.008,19
Totale Altri accantonamenti		146.588,66	-	56.419,53		203.008,19
Totale		4.131.554,14	-	748.419,53		4.878.973,87

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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



					Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)							
					Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)							
					Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)							
					Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)							
					Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)							
					Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)							
					Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	459.183,77					459.183,77	
					Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	284.800,84					355.768,57	
					Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	-					364.187,28	
					Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	140.759,32					140.759,32	
					Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	-					-	
					Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	882.743,93					1.318.898,94	
(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione												
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto e/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.												
(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).												

19

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investimenti m. al 31/12/N1	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi	Risorse destinate agli investimenti m. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	Varie alienazioni destinate ad investimenti		Economie su investimenti finanziati con risorse destinate ad investimenti	-	1.604,80				1.604,80
	Avanzo per investimenti	9367/0	Interventi di manutenzione straordinaria sul patrimonio comunale - Impiego avanzo destinato ad investimenti	20.323,50		16.305,30	4.018,20		0,00
<b>Totale</b>				20.323,50	1.604,80	16.305,30	4.018,20		1.604,80

				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	1.604,8 0
(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione					
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente					
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1					
(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).					

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 285.950,25	€ 311.972,04
FPV di parte capitale	€ 4.888.781,43	€ 4.862.859,78
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 395.822,79	€ 285.950,25	€ 311.972,04
- 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 **	€ 263.235,45	€ 182.627,70	€ 250.771,46
- 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	€ 132.230,04	€ 103.322,55	€ 61.200,58
- 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	€ 3.022.071,90	€ 4.888.781,43	€ 4.882.859,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.543.206,30	€ 3.765.601,05	€ 1.784.633,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.478.865,60	€ 1.123.180,38	€ 3.078.226,52
- 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:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 6.842.456,21, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.627.134,91
RISCOSSIONI	(+)	3.755.494,51	16.555.937,41	20.311.431,92
PAGAMENTI	(-)	2.756.659,34	16.101.058,18	18.857.727,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.080.839,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.080.839,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.116.710,79	4.780.918,45	12.897.629,24
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base delle stime del dipartimento delle finanze				-

RESIDUI PASSIVI	(-)		3.740.989,65	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)	2.220.190,87		5.961.180,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (2)	(-)			311.972,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)(3)	(=)			4.862.859,78
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				6.842.459,21
Parte accantonata (4)				4.609.058,81
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... (5)				
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (6)				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				27.806,67
Fondo concazioso				40.000,00
Altri accantonamenti				203.008,19
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>4.879.973,67</b>
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				459.183,77
Vincoli derivanti da trasferimenti				355.768,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				364.187,28
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				140.759,32
Altri vincoli				
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>1.319.898,94</b>
Parte destinata agli investimenti				
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>1.604,80</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>640.978,80</b>
				F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)
				Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)
(1)	Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).			
(2)	Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.			
(3)	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.			
(4)	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato B c)			
(5)	Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre ....			
(6)	Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono stati indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi sono compresi euro 1.128.000,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di una stima del Dipartimento finanze.



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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.640.814,97	€ 5.270.656,99	€ 6.042.456,21
<b>composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	€ 3.346.048,66	€ 4.131.554,14	€ 4.879.973,87
Parte vincolata (C)	€ 995.341,84	€ 796.412,25	€ 1.319.898,94
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 121.685,48	€ 20.323,50	€ 1.604,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 177.838,37	€ 322.387,10	€ 640.978,80

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'Al.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 a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 224.037,65
Trasferimenti correnti	€ 998,83
Incarichi e legali	€ 86.835,76
Altri incarichi	€ -
Altre spese finanziarie da entrate vincolate di parte corrente	€ -
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	€ -
Altri(**)	€ -
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>€ 311.972,04</b>

\*\* specificare

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -		
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 85.184,64	€ 85.184,64		
Finanziamento spese di investimento	€ 237.182,46	€ 237.182,46		
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -		
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -		
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -		
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -		
Utilizzo parte vincolata	€ 361.257,24	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 20.323,50	€ -		€ 20.323,50
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.566.709,15	€ -		
Valore monetario della parte	€ 5.270.656,99	€ 322.387,10	€ 5.270.656,99	€ 20.323,50

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 32 del 15/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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 l'atto di cui sopra ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.899.721,84	€ 3.755.494,51	€ 8.118.710,79	-€ 27.516,54
Residui passivi	€ 5.081.468,08	€ 2.756.659,34	€ 2.220.190,87	-€ 104.617,87

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

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 5.200,84	€ 102.865,95
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 22.315,90	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.951,92
Gestione servizi terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 27.516,54</b>	<b>€ 104.617,87</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 indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020	
IMU arretrati	Residui iniziali	€ 191.882,66	€ 231.763,80	€ 217.666,48	€ 548.815,28	€ 510.759,11	€ 600.863,55	€ 581.377,70	€ 571.734,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.693,70	€ 14.097,32	€ 9.779,18	€ 37.856,17	€ 35.715,56	€ 19.485,85		
	Percentuale di riscossione	5,58%	6,08%	4,49%	6,90%	6,99%	3,24%		
ICI arretrati	Residui iniziali	€ 47.156,03	€ 39.696,48	€ 39.684,00	€ 36.183,24	€ 34.682,88	€ 34.682,88	€ 34.682,88	€ 34.682,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.457,65	€ 14,48	€ 3.500,76	€ 1.500,36	-	-		
	Percentuale di riscossione	15,81%	0,04%	8,82%	4,15%	0,00%	0,00%		
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.107.928,60	€ 1.676.539,24	€ 1.951.487,30	€ 2.534.864,83	€ 3.176.658,97	€ 4.033.908,35	€ 5.026.894,49	€ 3.613.521,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 692.805,57	€ 822.766,00	€ 767.197,25	€ 805.160,70	€ 1.068.026,34	€ 1.226.240,63		
	Percentuale di riscossione	62,53%	49,08%	39,31%	35,71%	33,83%	31,39%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 118.216,83	€ 87.951,41	€ 45.662,32	€ 32.159,86	€ 15.190,75	€ 6.821,20	€ 2.282,89	€ 2.282,89
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 30.707,08	€ 42.289,09	€ 19.502,46	€ 18.096,22	€ 8.369,55	€ 4.538,31		
	Percentuale di riscossione	25,98%	48,08%	29,57%	56,27%	55,10%	66,53%		
Asilo nido	Residui iniziali	€ 30.461,81	€ 43.859,35	€ 31.928,83	€ 33.406,98	€ 60.731,73	€ 42.490,36	€ 71.403,26	€ 20.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 30.461,81	€ 43.859,35	€ 32.486,66	€ 27.741,32	€ 52.390,98	€ 33.497,25		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	102%	83%	0,86	79%		
Mensa scolastica	Residui iniziali	€ 103.982,80	€ 185.609,38	€ 257.074,54	€ 311.961,06	€ 220.405,08	€ 152.823,82	€ 182.819,81	€ 137.028,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 103.982,80	€ 154.398,74	€ 168.885,86	€ 219.848,72	€ 114.479,81	€ 7.074,32		
	Percentuale di riscossione	100,00%	83,23%	65,70%	70,51%	51,94%	5,22%		
Ruoli servizi scolastici	Residui iniziali	€ 155.940,83	€ 143.448,97	€ 139.556,23	€ 257.871,95	€ 246.583,40	€ 236.836,95	€ 229.808,86	€ 229.808,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.481,86	€ 3.892,74	€ 4.496,62	€ 11.288,55	€ 9.746,45	€ 7.028,09		
	Percentuale di riscossione	8,00%	2,71%	3,22%	4,38%	3,95%	2,97%		

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2020 è stato calcolato col metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.609.058,81

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, in ragione del calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazioni di liquidità

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

È stata accantonata un'ulteriore somma di euro 2.000,00 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.

Il Fondo risulta attualmente così composto

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di fondo
Farmaplana	212.502,00	8,11%	17.233,81
Vivi Lo Sport		100%	10.000,00
Accademia degli Audaci		2,50%	672,76
			27.906,57

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per Indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	1.436,27
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.872,53
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€</b>	<b>4.308,80</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento: per € 79.855,36 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente dovuti ai rinnovi in corso, per € 118.844,03 per eventuali escussioni di garanzie fidejussorie.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazioni
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.938.395,38	2.385.603,78	- 552.791,60
203	Contributi agli investimenti	33.499,40	130.425,00	96.925,60
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	860,77		860,77
	TOTALE	2.972.755,55	2.516.028,78	- 456.726,77

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE IN RENDICONTO 2017	Importo in Euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.784.496,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 717.046,90	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.336.557,10	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 15.838.100,47</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.583.810,05</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 277.239,22	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 1.306.570,83</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 277.239,22</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale (e) primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A) (%)</b>		<b>1,75%</b>

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

### Nota Esplicativa

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

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestale per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	5.813.238,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	30.750,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	639.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>6.421.487,89</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 6.367.974,84	€ 6.223.219,28	€ 5.813.238,47
Nuovi prestiti (+)	€ 400.000,00		€ 639.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 544.755,58	-€ 408.982,81	-€ 30.750,58
Estinzioni anticipate (-)			€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 6.223.219,28</b>	<b>€ 5.813.238,47</b>	<b>€ 6.421.487,89</b>
Nr. Abitanti al 31/12	18.319	18.232	18.215,00
Debito medio per abitante	339,71	318,65	352,54

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 300.538,38	€ 275.170,42	€ 258.252,72
Quota capitale	€ 544.755,58	€ 408.982,81	€ 30.750,58
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 845.293,96</b>	<b>€ 684.153,23</b>	<b>€ 289.003,30</b>

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

MUTUI	
Mutui estinti e rinegoziati	€ 5.544.393,41
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 385.627,71
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 298.627,71
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 87.000,00
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n. 113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 di destinare i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

### Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Beneficiario	Descrizione	Importo (€)	Tipo	Importo (€)	Importo (€)
Vivi Lo Sport S.S.D A.R.L	Ristrutturazione centro piscine	€ 330.000,00	fidelucioni	€ -	€ 99.321,46
<b>TOTALE</b>		€ 330.000,00		€ -	€ 99.321,46

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

Beneficiario	Descrizione	Importo (€)	Tipo	Importo (€)	Importo (€)
Tennis Club Borgo San Lorenzo	Realizzazione impianto tennis	€ 90.013,58	fidelucioni	€ -	€ 28.522,27
<b>TOTALE</b>		€ 90.013,58		€ -	€ 28.522,27

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

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità come previsto dal decreto del MEF 7/8/2015

### 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 non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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



- W1 (Risultato di competenza): € 2.198.645,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 565.482,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 565.482,27

## 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:

	Importo	Percentuale
Recupero evasione IMU	€ 203.220,08	€ 203.220,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.500,09	€ 1.500,09
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 13.540,48	€ 13.540,48
Recupero evasione ICI	€ 4.821,64	€ 4.821,64
<b>TOTALE</b>	<b>€ 223.082,29</b>	<b>€ 223.082,29</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione I.M.U. ed I.C.I. è stata la seguente

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 635.546,43	
Residui riscossi nel 2020	€ 19.485,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 616.060,58	96,93%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 616.060,58	
FCDE al 31/12/2020	€ 608.417,13	98,93%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	4.033.908,35	
Residui riscossi nel 2020	1.266.240,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	2.767.667,72	68,61%
Residui della competenza	2.259.226,77	
Residui totali	5.026.894,49	
FCDE al 31/12/2020	3.613.521,84	71,88%

### 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	€ 294.408,21	€ 372.483,35	€ 329.981,26
Riscossione	€ 294.408,21	€ 372.483,35	€ 329.981,26

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 250.000,00	84,92%
2019	€ 370.000,00	99,33%
2020	€ 229.981,26	69,70%

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Tale entrata è di competenza dell'Unione dei Comuni a cui è stata affidata la gestione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state pari ad € 52.488,16 con un decremento di circa 9.000,00 rispetto all'anno 2019 dovuto in particolare alla situazione emergenziale.

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	8.404,04	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.404,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 11.145,84	
Residui totali	€ 11.145,84	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

### Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.070.192,48	€ 2.998.304,07	-73.888,39
102	imposte e tasse a carico ente	€ 210.728,04	€ 208.839,82	-3.886,22
103	acquisto beni e servizi	€ 8.002.665,66	€ 8.299.307,76	296.642,10
104	trasferimenti correnti	€ 2.852.643,99	€ 3.261.823,00	309.179,01
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 275.170,42	€ 256.262,72	-18.917,70
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborzi a poste correttive delle entrate	€ 25.500,00	€ 44.364,35	18.864,35
110	altre spese correnti	€ 230.851,90	€ 209.717,94	-21.133,96
<b>TOTALE</b>		<b>€ 14.787.750,47</b>	<b>€ 15.274.609,88</b>	<b>608.859,19</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. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dell'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 188.046,64 ;
- 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 3.338.738,44;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2012	rendiconto 2020
	2012 per gli enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.130.397,12	€ 3.035.085,71
Spese macroaggregato 103	€ 18.708,51	
trap macroaggregato 102	€ 214.961,11	€ 172.676,60
Altre spese: rettificazioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: quota personale per servizi gestiti dall'Unione dei Comuni e della Società della Salute	€ 16.733,01	€ 574.162,45
Altre spese: da specificare .....		
Altre spese: da specificare .....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 4.380.799,75</b>	<b>€ 3.781.924,76</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.042.061,51	€ 884.510,60
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 3.338.738,24</b>	<b>€ 2.897.414,16</b>

(ex art. 1, comma 657, legge n. 296/ 2006 o comma 582)

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di 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 la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati è riportata nella relazione della Giunta Comunale allegata al rendiconto

L'Organo di revisione ha verificato che solo alcuni dei 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.

##### Esternalizzazione dei servizi

L'esternalizzazione di alcuni servizi pubblici locali è avvenuta nel corso degli esercizi

precedenti a quello qui in commento

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie** L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, con delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 18/06/2020 ha provveduto all'acquisizione della quota minoritaria del 49% di Vivi lo Sport s.s.d. a r.l., di proprietà del Comitato Territoriale UISP di Firenze.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in con delibera di C.C. n. 76 del 30/11/2020 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 seguente società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019. I bilanci 2020 non sono ancora disponibili

Denominazione società	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Farmaplana s.p.a.	8,11%	8.147.786,00	-	problemi contingenti dell'esercizio		

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

**CONTO ECONOMICO**

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

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

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 pari ad € 3.383.115,18, ed è in linea con quello registrato nel 2019 (€ 3.387.664,74)

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 3.186.357,71.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 156.568,53, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Consiag. S.p.a.	1,88	126.421,66
Publiserivizi S.p.a.	0,016	329,98
Toscana energia S.p.a.	0,004	1.226,17
Publiacuqa S.p.a.	0,061	22.590,72
Casa S.p.a.	2	6.000,00

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.

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.582.882,42	1.701.297,28	1.623.630,43

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei

crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.609.058,81 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale non sono conservati i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria. L'elenco di tali crediti risulta allegato alla delibera del riaccertamento ordinario dei residui

#### Disponibilità liquide

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

#### PASSIVO

##### Patrimonio netto

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

#### VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	3.383.115,18
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	-
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	€	<b>3.383.115,18</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 30.568.335,44
II	Riserve	€ 13.227.187,18
	da risultato economico di esercizi precedenti	
a		€ 3.387.664,74
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 5.162.231,21
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
d		€ 4.677.291,23
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ <b>3.383.115,18</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	€ 40.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 27.906,67
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 203.008,19
<b>totale</b>	<b>€ 270.914,86</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 *rilevabile dal piano di ammortamento del mutui*.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

### **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Per quanto sopra l'Organo di Revisione informa che non ha ricevuto, da parte di terzi, istanze e/o informazioni in merito ad irregolarità contabili e/o finanziarie e che non rileva inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

### **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 PIERO LAZZERINI

DOTT SERGIO MAFFEI

DOTT. LUIGI VIGANO