

COMUNE DI MONSUMMANO TERME

Provincia di Pistoia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

IL PRESIDENTE:

DR. DAVIDE D'ORAZIO

I COMPONENTI:

DR. LUCA BARTOLOZZI

DR. ETTORE MERCANTI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr. Davide D'Orazio, Dr. Luca Bartolozzi e Dr. Ettore Mercanti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 05/11/2018;

• ricevuta in data 12/5/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 11/5/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- la relazione sulle passività potenziali/probabili derivanti dal contenzioso che prevede incrementi degli importi già accantonati a rendiconto 2019;

VISTI

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 28.09.2017

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2020, ha adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale integrata con la contabilità finanziaria;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali (di cui una di cassa)	n. 41
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (compresa quella di riaccertamento dei residui) (di cui una di cassa)	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 21
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- sono state effettuate tre variazioni per prelevamento da Fondo di riserva.
- 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 Monsummano Terme registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.093 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'avanzo libero è stato utilizzato (non in esercizio provvisorio) ed è stato applicato per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente. E' stato altresì applicato nell'anno avanzo destinato a spesa d'investimento (per interventi cimiteri comunali) e vincolato (per interventi finanziati ex art. 208 del CDS e spese d'investimento);

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV 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 al Consorzio di Comuni Società della Salute Valdinievole;
- ha in essere un'operazione di projet financing del servizio energetico integrato inerente la gestione del patrimonio impiantistico termico dell'Amministrazione (art. 278 del D.P.R. n. 207/2010 e s.m.i.);
 - 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 art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
 - non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
 - 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 le cui risultanze sono state approvate con determinazione n. 128 del 26/3/2021;
 - che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 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;
 - nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 5.264,11	€ 7.538,90	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 5.264,11	€ 7.538,90	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati, riconosciuti e finanziati ulteriori debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Si riportano a seguire i tassi di copertura dei servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 216.741,20	€ 524.657,99	-€ 307.916,79	41,31%
Mense scolastiche	€ 252.976,28	€ 253.654,17	-€ 677,89	99,73%
Altri servizi (attività estive scuole)	€ 78.109,90	€ 79.371,33	-€ 1.261,43	98,41%
Totali	€ 547.827,38	€ 857.683,49	-€ 309.856,11	63,87%

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).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020 provvedendo al vincolo in avanzo dei risparmi di spesa ai fini della loro applicazione nel 2021 per finalità legate all'emergenza COVID.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto 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.

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 ed è pari ad Euro 7.900.855,08.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 7.900.855,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 7.900.855,08

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.750.762,84	€ 6.550.707,89	€ 7.900.855,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 104.691,77	€ 442.188,32	€ 2.317.091,55

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 104.691,77	€ 442.188,32
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 104.691,77	€ 442.188,32
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 505.264,03	€ 898.818,29	€ 3.544.969,46
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 400.572,26	€ 561.321,74	€ 1.670.066,23
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 104.691,77	€ 442.188,32	€ 2.317.091,55
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 104.691,77	€ 442.188,32	€ 2.317.091,55

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)		€ 6.550.707,79			€ 6.550.707,79
Entrate Titolo 1.00	+		€ 8.152.335,08	€ 1.155.557,84	€ 9.307.892,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 2.296.254,23	€ 88.679,51	€ 2.384.933,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 1.262.480,38	€ 889.360,45	€ 2.151.840,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 11.711.069,69	€ 2.133.597,80	€ 13.844.667,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 10.164.007,40	€ 1.597.673,79	€ 11.761.681,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ 1.605.387,47	€ 1.197.795,92	€ 2.803.183,39
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 290.535,93	€ -	€ 290.535,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 12.059.930,80	€ 2.795.469,71	€ 14.855.400,51
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	-€ 348.861,11	-€ 661.871,91	-€ 1.010.733,02
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)	+	€ -	€ 138.000,00	€ -	€ 138.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ 250.783,60	€ -	€ 250.783,60
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -	-€ 461.644,71	-€ 661.871,91	-€ 1.123.516,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 962.711,43	€ 1.261.979,25	€ 2.224.690,68
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ 117.336,63	€ 117.336,63
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 250.783,60	€ -	€ 250.783,60
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 1.213.495,03	€ 1.379.315,88	€ 2.592.810,91
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ 1.213.495,03	€ 1.379.315,88	€ 2.592.810,91
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 1.605.387,47	€ 1.197.795,92	€ 2.803.183,39
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 1.605.387,47	€ 1.197.795,92	€ 2.803.183,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ 1.605.387,47	€ 1.197.795,92	€ 2.803.183,39
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ 1.075.495,03	€ 1.379.315,88	€ 2.454.810,91
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) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ -	€ 1.773.569,15	€ 7.177,72	€ 1.780.746,87
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ -	€ 1.648.834,93	€ 113.058,94	€ 1.761.893,87
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€6.550.707,79	€ 738.584,54	€ 611.562,75	€ 7.900.855,08

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 e alla relativa pubblicazione ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019. Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.934.300,33.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 362.532,07, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro – 657.567,13 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.934.300,33
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.987.935,30
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.583.832,96
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	362.532,07

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	362.532,07
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.020.099,20
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 657.567,13

Si precisa che il dato negativo dell'equilibrio complessivo di bilancio è influenzato dall'accantonamento di Euro 236.611,84 a garanzia della perdita del Bilancio 2019 della partecipata Spes Spa, pur in assenza di intervenuta approvazione del Bilancio da parte della società, e da un accantonamento per rischi contenzioso in relazione a sentenza pendente presso il Consiglio di Stato riferita al Depuratore comunale (per oltre 497.000,00 Euro). E' stato altresì adeguato il FCDE utilizzando il metodo ordinario senza far ricorso alla doppia contabilizzazione dell'annualità 2019.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.027.765,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.227.674,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.500.284,38
SALDO FPV	€ 727.390,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 35.819,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 130.612,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 94.792,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.027.765,02
SALDO FPV	€ 727.390,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 94.792,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 179.144,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.657.448,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 11.686.540,97

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 11.515.949,54	€ 11.486.839,57	€ 8.152.335,08	70,97108853
Titolo II	€ 2.414.417,88	€ 2.481.422,42	€ 2.296.254,23	92,53782071
Titolo III	€ 2.785.020,91	€ 2.598.059,60	€ 1.262.480,38	48,59320317
Titolo IV	€ 3.998.858,52	€ 1.605.124,71	€ 962.711,43	59,97736026
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

L'Organo di revisione ha verificato, nell'ambito delle verifiche inerenti il riversamento del riscosso da parte degli agenti contabili nel conto di tesoreria dell'Ente, in relazione alla 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., che gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, abbiano reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	752.317,92
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16.566.321,59
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	(-)	12.671.432,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.083.527,72
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	290.535,93
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.273.143,47
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	95.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	138.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	250.783,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.255.359,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.987.935,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	995.759,59
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	271.664,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.020.099,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		748.434,22
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	84.144,84
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.475.356,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.605.124,71
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	(-)	138.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	250.783,60

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.181.712,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.416.756,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		678.940,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	588.073,37
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		90.867,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		90.867,09
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.934.300,33
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.987.935,30
Risorse vincolate nel bilancio		1.583.832,96
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		362.532,07
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.020.099,20
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		657.567,13

Gli allegati a1) Risorse accantonate, a2) risorse vincolate e a3) Risorse destinate del risultato di amministrazione 2020 sono correttamente riportati nel conto del Bilancio. Si riportano a seguire le risultanze dell'ultimo triennio.

Composizione del Risultato di Amministrazione e Vincoli negli ultimi tre anni:

	2018	2019	2020
a) Risultato di amministrazione (+/-)	6.410.819,12	7.836.593,20	11.168.654,97
di cui:			
b) Parte accantonata	3.934.125,92	5.694.791,43	8.702.825,93
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	3.462.676,22	5.234.125,71	7.506.468,98
Fondo perdite società partecipate	2.786,85	0,00	236.611,84
Contenzioso e passività potenziali	228.806,40	200.000,00	554.675,54
Altri accantonamenti	239.856,45	260.665,72	405.069,57
c) Parte vincolata	771.686,16	1.141.928,09	2.668.780,23
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	771.686,16	516.959,65	1.963.191,79
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00	7.136,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00	1.068,81
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		624.968,44	697.383,04
Altri vincoli			
d) Parte destinata agli investimenti	6.465,27	128.827,83	113.686,32
e) Parte disponibile	1.698.542,77	871.045,85	201.248,49

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/20
FPV di parte corrente	752.317,92	1.083.527,72
FPV di parte capitale	4.475.356,93	3.416.756,66
FPV per partite finanziarie	0	0

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	€ 1.006.423,96	€ 752.317,92	€ 1.083.527,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 753.562,39	€ 574.251,56	€ 803.695,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 252.861,57	€ 178.066,36	€ 279.832,13

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	€ 4.017.291,95	€ 4.475.356,93	€ 3.416.756,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.488.502,31	€ 1.509.326,64	€ 373.368,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.528.789,64	€ 2.966.030,29	€ 3.043.387,71

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 11.686.540,97, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.550.707,79
RISCOSSIONI	(+)	3.520.091,40	14.447.350,27	17.967.441,67
PAGAMENTI	(-)	2.908.528,65	13.708.765,73	16.617.294,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.900.855,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.900.855,08
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7.108.756,21	5.511.644,53	12.620.400,74
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.111.966,42	3.222.464,05	4.334.430,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.083.527,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.416.756,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			11.686.540,97

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:	
Parte accantonata ⁽³⁾	

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		7.506.468,98
Accantonamento resi- dui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni li- quidità		
Fondo perdite società partecipate		236.611,84
Fondo contezioso		554.675,54
Altri accantonamenti		405.069,57
	Totale parte accan- tonata (B)	8.702.825,93
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leg- gi e dai principi contabi- li		1.963.191,79
Vincoli derivanti da tra- sferimenti		7.136,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.068,81
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		697.383,04
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	2.668.780,23
Parte destinata agli in- vestimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	113.686,32
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	201.248,49
	F) di cui Disavanzo da debito auto- rizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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)	€ 6.410.819,12	€ 7.836.593,20	€ 11.686.540,97
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.934.124,92	€ 5.694.791,43	€ 8.702.825,93
Parte vincolata (C)	€ 771.686,16	€ 1.141.928,09	€ 2.668.780,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.465,27	€ 128.827,83	€ 113.686,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.698.542,77	€ 871.045,85	€ 201.248,49

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 investimento o 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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 85.000,00	€ 85.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 65.344,84					€ 65.344,84	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 28.800,00									€ 28.800,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 è stato utilizzato nel 2020 per l'importo complessivo di Euro 179.144,84. Nel dettaglio è stata utilizzata una parte di avanzo destinata a interventi finanziati da entrate per permessi a costruire per Euro 50.000,00 per interventi presso il cimitero del capoluogo, una parte di avanzo vincolata a interventi per messa in sicurezza scuole per Euro 1.427,23, una parte di avanzo per interventi di manutenzione strade finanziati ex art. 208 CDS per Euro 10.000,00, una parte di avanzo vincolato per la post gestione discarica comunale per Euro 3.917,61, una parte di avanzo destinato ad investimenti per interventi sui cimiteri comunali per Euro 28.800,00 ed una parte di avanzo libero per Euro 85.000,00 per incarico per la predisposizione del nuovo piano strutturale e del nuovo piano operativo comunale.

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. 44 del 30/4/2021 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 44 del 30/4/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.664.667,60	€ 3.520.091,40	€ 7.108.756,21	-€ 35.819,99
Residui passivi	€ 4.151.107,34	€ 2.908.528,65	€ 1.111.966,42	-€ 130.612,27

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	€ 35.819,99	-€ 106.961,48
Gestione corrente vincolata	€ -	-€ 1.070,81
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	-€ 7.293,21
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	-€ 2.299,14
Gestione servizi c/terzi	€ -	-€ 12.983,11
MINORI RESIDUI	€ 35.819,99	-€ 130.607,75

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.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
	Riscosso c/residui al 31.12	83.610,28	60.941,00	298.139,08	435.413,55	330.600,86	569.880,33		

	Percentuale di riscossione	93%	100%	40%	30%	18%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	2.687.875,63	2.368.718,94	2.367.183,54	2.655.703,56	3.036.518,14	3.157.449,13	4.184.853,34	3.484.815,14
	Riscosso c/residui al 31.12	1.490.923,33	639.002,17	317.024,31	371.990,34	572.110,09	434.651,16		
	Percentuale di riscossione	55%	27%	13%	14%	19%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	10.900,08	193.323,05	162.332,35	187.126,54	152.952,37	343.837,88	981.740,26	915.431,00
	Riscosso c/residui al 31.12	10.900,08	7.075,60	295,60	25.089,79	19.225,55	18.528,84		
	Percentuale di riscossione	100%	4%	0%	13%	13%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	765.257,66	1.148.254,92	1.347.885,33	1.360.973,32	918.890,30	742.180,66	645.442,29	74.237,12
	Riscosso c/residui al 31.12	765.257,66	583.526,35	649.140,50	1.109.502,50	583.018,15	496.851,98		
	Percentuale di riscossione	100%	51%	48%	82%	63%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 calcolato col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'ultima annualità considerata ai fini della media è il 2020.

La modalità di calcolo applicata della media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata è evidenziata nella deliberazione di approvazione del Rendiconto di gestione.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.506.468,98.

Non sono stati operati nell'anno stralci di crediti riconosciuti inesigibili.

Non si procede pertanto all'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

E' stato verificato il mantenimento nello Stato patrimoniale dei crediti stralciati nelle annualità 2018 e 2019 con contestuale corrispondente costituzione di fondo crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 554.675,74, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stato ridotto l'accantonamento per contenzioso potenziale B.B. n. 167/2011 a seguito di comunicazione di sentenza TAR Toscana portandolo ad Euro 55.000,00 in luogo di Euro 200.000. Si sono resi necessari nuovi accantonamenti riferiti alla Sentenza d'appello N.M. come richiesti dalla Polizia Municipale per Euro 3.500,00, a spese addebitate all'ente in esito a pronunce su ricorsi presentati in Commissione Tributaria Provinciale accantonati prudenzialmente in attesa di verifiche sul possibile ricorso in appello per Euro 3.440,00, a ricorso avverso ordinanza ingiunzione ex art. 18 L. 689/1991 per l'importo segnalato dal Legale di Euro 2.014,00 nonché per l'importo di Euro 490.721,74 corrispondente a quanto richiesto dal Comune di Montecatini Terme nell'ambito del ricorso in Consiglio di Stato avverso Sentenza TAR Toscana n. 467/2011 relativa al Depuratore Consortile che aveva sortito esito positivo per il Comune in primo grado.

Rispetto all'accantonamento 2019 si rileva pertanto un incremento di Euro 354.675,74 che ha inciso significativamente sull'equilibrio complessivo di bilancio e sul risultato economico d'esercizio.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione le ritiene congrue.

Fondo perdite aziende e società partecipate

A rendiconto 2020 si è reso necessario procedere all'accantonamento ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in relazione alla perdita registrata dalla partecipata SPES Scrl nell'anno 2019 in proporzione alla quota di partecipazione non essendo ad oggi intervenuta l'approvazione del Bilancio 2019 con eventuale possibile ripiano anche parziale della stessa.

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)	€ 1.675,65
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.872,54
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.548,19

Altri fondi e accantonamenti

Fondo Rischi Euro 255.521,38 (di cui Euro187.910,52 provenienti dal 2019 e ulteriori accantonamenti relativi al conguaglio del canone della discarica comunale 2020 per Euro 30.466,33 nonché a potenziali passività tra cui quella per la definizione della posizione debitoria nei confronti della partecipata Toscana Energia SpA per Euro 16.400,00 .

Accantonamento CCNL Euro 145.000,00.

I nuovi prospetti a1), a2) e a3) che dettagliano le risorse vincolate, accantonate e destinate nonché le modalità di finanziamento sono allegati al Rendiconto di gestione come previsto dal principio contabile.

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	1.890.587,73	2.159.350,14	268.762,41
203	Contributi agli investimenti	1.541,03	22.362,82	20.821,79
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE			289.584,20

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.263.606,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 695.544,46	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.731.261,44	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 14.690.411,90	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.469.041,19	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	108.582,47	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.360.458,72	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	108.582,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		73,91%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	3.018.614,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	290.535,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	2.728.078,95

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.357.005,31	€ 3.407.331,37	€ 3.018.614,88
Nuovi prestiti (+)	€ 400.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 349.673,94	-€ 388.716,49	-€ 290.535,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.407.331,37	€ 3.018.614,88	€ 2.728.078,95
Nr. Abitanti al 31/12	21.151,00	21.087,00	21.093,00
Debito medio per abitante	161,10	143,15	129,34

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 130.683,16	€ 121.799,17	€ 108.582,47
Quota capitale	€ 349.673,94	€ 388.716,49	€ 290.535,93
Totale fine anno	€ 480.357,10	€ 510.515,66	€ 399.118,40

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui né estinzioni anticipate.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 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): € 3.934.300,33
- W2* (equilibrio di bilancio): € 362.532,07
- W3* (equilibrio complessivo): - € 657.567,13

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.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/TASI	€ 1.050.910,00	€ -	€ 323.446,76	€ 2.677.602,67
Recupero evasione TAR-SU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.050.910,00	€ -	€ 323.446,76	€ 2.677.602,67

(*) valore complessivo FCDE a rendiconto accantonato per recuperi IMU/TASI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.813.908,52	
Residui riscossi nel 2020	€ 450.038,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 2.363.870,01	84,01%
Residui della competenza	€ 1.050.910,00	
Residui totali	€ 3.414.780,01	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.843.558,93	83,27%

In merito si osserva che l'importo indicato è riferito al FCDE complessivo riproporzionato con riferimento ai soli residui recuperi evasione ICI/IMU/TASI (andamento nel quinquennio precedente).

NUOVA IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 (Euro 2.800.000,00) sono state ridotte in ragione dell'emergenza COVID rispetto allo stanziamento iniziale corrispondente all'accertato per IMU/TASI nel 2019 (3.079.711,03).

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

Nuova IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 313.519,90	
Residui riscossi nel 2020	€ 238.458,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 16.680,30	
Residui al 31/12/2020	€ 91.741,79	29,26%
Residui della competenza	€ 182.887,98	
Residui totali	€ 274.629,77	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono in linea con quelle del 2019 (Euro 3.131.842,02 rispetto a 3.132.745,84) essendo il PEF approvato con riferimento alle tariffe 2019. La differenza del PEF 2020 rispetto al PEF 2019 sarà ripartita nel triennio 2021/2023 al netto dell'eventuale utilizzo delle somme destinate del Fondo Funzioni non applicate al Bilancio 2020.

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	€ 3.157.449,13	
Residui riscossi nel 2020	€ 434.651,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 2.722.797,97	86,23%
Residui della competenza	€ 1.462.055,37	
Residui totali	€ 4.184.853,34	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.484.815,14	83,27%

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	€ 468.589,37	€ 512.193,04	€ 503.071,43
Riscossione	€ 468.589,37	€ 512.193,04	€ 496.546,85

Alla data del rendiconto gli importi a residuo sono stati totalmente incassati.

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	€ -	
2019	€ 109.659,25	21,41%
2020	€ 138.000,00	27,43%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
accertamento	€ 288.467,27	€ 308.679,40	€ 327.741,45
riscossione	€ 154.901,53	€ 143.524,80	€ 157.847,45
%riscossione	53,70	46,50	48,16

La parte vincolata del (50%) cui si aggiunge il 100% degli introiti ex art. 142 risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 327.741,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 52.058,65
entrata netta	€ 275.682,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 67.610,72
% per spesa corrente	24,52%
destinazione a spesa per investimenti	€ 28.070,05
% per Investimenti	10,18%
destinazione avanzo	€ 92.660,69
% ad avanzo	33,61%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 276.823,31	
Residui riscossi nel 2020	€ 12.359,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 264.463,82	95,54%
Residui della competenza	€ 169.894,00	
Residui totali	€ 434.357,82	
FCDE al 31/12/2020	€ 405.020,20	93,25%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 si riducono per Euro 165.746,59 rispetto al 2019 principalmente la riduzione è dovuta ai minori introiti per il canone per i diritti d'uso della discarica comunale dovuti al funzionamento non a pieno regime di una delle vasche e per Euro 8.943,00 ai minori introiti per il fitto attivo della mensa comunale in attuazione di politica autonoma dell'Ente di agevolazione legata all'emergenza COVID.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 742.180,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 496.851,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 245.328,68	33,06%
Residui della competenza	€ 400.113,61	
Residui totali	€ 645.442,29	
FCDE al 31/12/2020	€ 74.237,12	11,50%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.915.433,90	€ 3.572.986,24	-342.447,66
102	imposte e tasse a carico ente	€ 232.536,02	€ 211.860,04	-20.675,98
103	acquisto beni e servizi	€ 7.077.819,84	€ 6.521.750,67	-556.069,17
104	trasferimenti correnti	€ 1.713.294,96	€ 1.987.329,15	274.034,19
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 121.799,17	€ 108.582,47	-13.216,70
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.439,36	€ 50.914,95	22.475,59
110	altre spese correnti	€ 331.555,64	€ 218.008,87	-113.546,77

				113.546,77
TOTALE		€ 13.420.878,89	€ 12.671.432,39	- 749.446,50

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- è stato attivato nell'anno un contratto di somministrazione che ha rispettato il limite per le assunzioni flessibili individuato nella spesa sostenuta nel 2009;

- 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 3.767.960,50;

- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato 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
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.411.861,97	€ 3.572.986,24
Spese macroaggregato 103	€ 33.514,30	€ 34.406,02
Irap macroaggregato 102	€ 238.154,38	€ 198.731,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.683.530,65	€ 3.806.123,52
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 915.570,15	€ 800.118,62
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.767.960,50	€ 3.006.004,90
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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.

VERIFICA RISPETTO 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 creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Si riscontra una discordanza nella quantificazione del credito vantato dalla società Toscana Energia SpA nei confronti dell'Ente per euro 16.400,00. Tale importo, considerato non dovuto

dall'Ente, è stato indicato dalla Società nel 2019 ed è oggetto di specifica verifica da parte dell'Ente. In attesa di definizione è stato effettuato specifico accantonamento per rischi spese future. Si invita l'Ente ad accertare nel più breve tempo possibile l'effettività del debito.

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 con l'eccezione della documentazione trasmessa da Toscana Energia SpA ove si precisa che sarà introdotta una specifica nota riepilogativa di tutti i debiti e crediti verso le partecipate nel bilancio di esercizio 2020 certificato dalla loro società di Revisione.

Esterneizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 con deliberazione del C.C. n. 94 alla revisione ordinaria delle società partecipate ex art. 20 D.Lgs. 19/8/2016 n. 175 inerente l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, riferendo in ordine al piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Si dà atto che a giugno 2020 è stata ceduta in attuazione dei precedenti piani di razionalizzazione la partecipazione in Fidi Toscana SpA.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le Società che hanno conseguito perdite d'esercizio nel 2019 sono SPES Scrl in cui l'Ente detiene una partecipazione del 6,41% e per la quale, in attesa di approvazione definitiva del bilancio è stato disposto un vincolo ad avanzo in proporzione alla partecipazione posseduta per Euro 236.611,84 e Consorzio SDS per un importo di Euro 6.541,17 per il quale non si ravvisano i presupposti per un accantonamento.

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.

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 8.874.522,72	€ 8.695.117,59
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.733.337,75	€ 2.698.210,63
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.740.434,31	€ 667.134,24
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 1.684.738,92	€ 630.461,21
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 55.695,39	€ 36.673,03
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.363.996,54	€ 1.696.970,45
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 702.120,04	€ 669.043,68
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 661.876,50	€ 1.027.926,77
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.139.960,26	€ 882.795,50
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 15.852.251,58	€ 14.640.228,41
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 260.389,24	€ 253.510,49
10	Prestazioni di servizi	€ 6.188.776,34	€ 6.596.619,42
11	Utilizzo beni di terzi	€ 81.335,09	€ 155.682,20
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.009.691,97	€ 1.728.835,99
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.987.329,15	€ 1.727.294,96
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 18.000,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 4.362,82	€ 1.541,03
13	Personale	€ 3.552.488,23	€ 3.848.036,13
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.187.860,84	€ 3.510.134,62
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 318.983,20	€ 123.869,10
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.549.320,80	€ 1.614.816,06
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 2.319.556,84	€ 1.771.449,46
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 496.206,85	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 2.872,54	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 250.251,85	€ 221.065,68
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 17.029.872,95	€ 16.313.884,53
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 1.177.621,37	-€ 1.673.656,12

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 101.339,59	€ 50.749,77
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 101.339,59	€ 50.749,77
20	Altri proventi finanziari	€ 914,10	€ 914,10
	Totale proventi finanziari	€ 102.253,69	€ 51.663,87
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 108.582,47	€ 121.799,17
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 108.582,47	€ 121.799,17
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 108.582,47	€ 121.799,17
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 6.328,78	-€ 70.135,30
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 337.674,91
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 0,00	€ 337.674,91
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 827.175,97	€ 2.078.211,08
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 110.912,22	€ 433.132,14
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 408.855,85	€ 531.666,61
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 289.307,82	€ 939.723,18
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 18.100,08	€ 173.689,15
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 827.175,97	€ 2.078.211,08
25	Oneri straordinari	€ 201.750,45	€ 392.975,09
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 193.347,06	€ 392.975,09
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 8.403,39	€ 0,00
	Totale oneri straordinari	€ 201.750,45	€ 392.975,09
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 625.425,52	€ 1.685.235,99
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€ 558.524,63	€ 279.119,48
26	Imposte (*)	€ 213.404,62	€ 242.492,83
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 771.929,25	€ 36.626,65

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. Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente secondo criteri di competenza economica e pone in evidenza un

risultato economico di esercizio negativo di euro 771.929,25 dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 40.440,59	€ 38.251,47
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 7.289,86	€ 5.815,81
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 187.750,33	€ 281.625,50
9	Altre	€ 632.246,07	€ 270.384,51
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 867.726,85	€ 596.077,29
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	€ 19.678.406,03	€ 19.265.359,61
1.1	Terreni	€ 3.601.040,18	€ 3.553.271,72
1.2	Fabbricati	€ 8.107.512,48	€ 7.483.248,44
1.3	Infrastrutture	€ 7.969.853,37	€ 8.228.839,45
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 28.119.259,51	€ 28.575.995,95
2.1	Terreni	€ 9.725.805,79	€ 9.725.025,79
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 16.250.739,94	€ 16.657.709,50
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 8.480,00	€ 9.010,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 249.147,17	€ 238.869,23
2.5	Mezzi di trasporto	€ 31.740,15	€ 41.262,51
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 30.272,11	€ 53.966,90
2.7	Mobili e arredi	€ 211.853,80	€ 237.870,84
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 1.611.220,55	€ 1.612.281,18

3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.835.954,87	€ 1.797.782,70
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 49.633.620,41	€ 49.639.138,26
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	€ 1.736.773,05	€ 1.811.261,08
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 1.736.773,05	€ 1.811.261,08
c	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 1.736.773,05	€ 1.811.261,08
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 52.238.120,31	€ 52.046.476,63
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 2.152.288,25	€ 1.706.155,83
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 2.036.526,87	€ 1.706.155,83
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 115.761,38	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.589.376,19	€ 2.125.508,95
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.002.151,18	€ 714.884,90
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 587.225,01	€ 1.410.624,05
3	Verso clienti ed utenti	€ 927.278,30	€ 1.058.169,19
4	Altri Crediti	€ 444.989,03	€ 540.707,92
a	<i>verso l'erario</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 31.907,58	€ 31.721,57
c	<i>altri</i>	€ 413.081,45	€ 508.986,35
	Totale crediti	€ 5.113.931,77	€ 5.430.541,89
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 7.900.855,08	€ 6.550.707,79
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 7.900.855,08	€ 6.550.707,79

b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 0,00
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide		€ 7.900.855,08	€ 6.550.707,79
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 13.014.786,85	€ 11.981.249,68
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 8.750,00	€ 8.750,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 8.750,00	€ 8.750,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		€ 65.261.657,16	€ 64.036.476,31

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 1.592.684,55	€ 1.681.128,71
II	Riserve	€ 53.621.494,04	€ 53.297.370,83
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 600.419,62	€ 672.505,53
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 4.758.185,83	€ 4.487.047,52
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 47.315.364,35	€ 47.226.920,19
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 947.524,24	€ 910.897,59
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 771.929,25	€ 36.626,65
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 54.442.249,34	€ 55.015.126,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 959.745,11	€ 460.665,72
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 959.745,11	€ 460.665,72
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 2.725.763,98	€ 3.018.614,88
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 2.725.763,98	€ 3.018.614,88
2	Debiti verso fornitori	€ 2.198.055,00	€ 2.222.728,97

3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.274.988,82	€ 963.871,70
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 295.575,01	€ 408.121,82
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 151.944,44	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 827.469,37	€ 555.749,88
5	Altri debiti	€ 861.386,65	€ 964.786,67
a	<i>tributari</i>	€ 126.570,09	€ 112.719,18
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 202.190,14	€ 208.398,34
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 532.626,42	€ 643.669,15
	TOTALE DEBITI (D)	€ 7.060.194,45	€ 7.170.002,22
I	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
II	Ratei passivi	€ 201.967,28	€ 204.920,71
	Risconti passivi	€ 2.597.500,98	€ 1.185.761,47
1	Contributi agli investimenti	€ 1.800.817,48	€ 1.185.761,47
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.721.081,74	€ 1.105.069,36
b	da altri soggetti	€ 79.735,74	€ 80.692,11
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 796.683,50	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 2.799.468,26	€ 1.390.682,18
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 65.261.657,16	€ 64.036.476,31
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 4.298.317,10	€ 5.022.754,14
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 4.298.317,10	€ 5.022.754,14

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
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	Non presenti

STATO PATRIMONIALE

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale l'Ente si è attenuto ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

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'articolo 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

Gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati sono rappresentati in specifico allegato al rendiconto di gestione dell'anno.

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

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio rileva:

- che l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa nel corso nell'esercizio 2020;
- che sono stati applicati oneri di urbanizzazione alla spesa corrente nel rispetto del disposto normativo;
- che il FCDE (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità), calcolato secondo il metodo ordinario, risulta congruo;
- che l'ente ha rilevato i valori economici di esercizio rappresentati nel Conto economico e raccordato i valori inventariali con le risultanze patrimoniali.

Il Collegio evidenzia altresì l'integrazione della contabilità finanziaria con la contabilità economico-patrimoniale.

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.

Monsummano Terme, 14 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. DAVIDE D'ORAZIO

DR. LUCA BARTOLOZZI

DR. ETTORE MERCANTI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa