



*COMUNE DI CAMPI BISENZIO*  
*CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE*

***RELAZIONE***  
***DELL'ORGANO DI REVISIONE***

- ***SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020;***
- ***SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020***

L'ORGANO DI REVISIONE

*RAG. FABRIZIO MASCARUCCI*

*DOTT. BRUNO DEI*

*RAG. ROBERTO PAOLINI*

## Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
ANALISI DEBITI FUORI BILANCIO	7
GESTIONE FINANZIARIA	8
TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	10
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	11
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO	13
EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	21
FONDI SPESE E FONDI RISCHI FUTURI	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEBITI	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTO ECONOMICO	34
STATO PATRIMONIALE	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI E GIUDIZIO	41



## COMUNE DI CAMPI BISENZIO

### Città Metropolitana di Firenze

### Organo di revisione

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020 (verbale n. 21)

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, unitamente agli allegati di legge e alla 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. 23/6/2011 n. 118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

pertanto,

*presenta*

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

Campi Bisenzio, lì 7 aprile 2021

L'organo di revisione

*RAG. FABRIZIO MASCARUCCI*

*DOTT. BRUNO DEI*

*RAG. ROBERTO PAOLINI*

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 26/02/2019, esecutiva dal 19/03/2019;

- ◆ ricevuta in data 25/03/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 30/03/2021, 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 dagli 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 delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - 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);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ 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. 9 del 26/01/2016;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.22
di cui variazioni di Consiglio	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ 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

La presente Relazione è resa all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19, pertanto ogni voce analizzata dei residui e Rendiconto di Gestione è stata controllata e supportata da carte di lavoro presso gli Studi dei Revisori con la collaborazione telefonica, oltre che con ogni mezzo tecnologico ritenuto adeguato allo scopo, del il Responsabile Finanziario del Comune. Tutto ciò non eventualmente attestato nel presente parere, farà parte di successivi approfondimenti presso gli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Il Comune di Campi Bisenzio registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **47.640** abitanti.

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

- nel 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) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 per il quale è stato stipulato specifico contratto nel 2019 tramite leasing immobiliare in costruendo;
- **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;
- **ha** ricevuto, **nell'anno 2013**, 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;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2020 non sono emersi debiti fuori bilancio per i quali il Comune abbia provveduto al riconoscimento e finanziamento;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 100.886,83	€ 35.812,07	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 157.315,02	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 258.201,85</b>	<b>€ 35.812,07</b>	<b>€ -</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per complessivi euro 843.377,15, di cui € 749.930,90 ex art. 194, co. 1, lett. a e € 93.446,25, ex art. 194, co. Lett. d.
  - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 3.493,07.
- 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 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 107.400,00	€ 658.857,79	-€ 551.457,79	16,30%	
Mense scolastiche	€ 900.210,41	€ 2.671.367,57	-€ 1.771.157,16	33,70%	
<b>Totali</b>	<b>€ 1.007.610,41</b>	<b>€ 3.330.225,35</b>	<b>-€ 2.322.614,94</b>	<b>30,26%</b>	

## 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.

#### 2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	16.763.209,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	16.763.209,90

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.301.016,21	€ 7.612.080,65	€ 16.763.209,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 118.452,28	€ 731.440,69	€ 1.885.967,22

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

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	729.991,54	118.452,28	€ 731.440,69
Somme utilizzate in termini di cassa	+	0,00	0,00	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	729.991,54	118.452,28	€ 731.440,69
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.568.382,24	2.171.569,59	€ 3.663.669,65
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.179.921,50	1.558.581,18	€ 2.509.143,12
Fondi vincolati al 31.12	=	118.452,28	731.440,69	€ 1.885.967,22
Somme utilizzate in termini di cassa al	-	0,00	0,00	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	118.452,28	731.440,69	€ 1.885.967,22

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



Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020				
	+/-	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)				7.612.080,65
Entrate Titolo 1.00	+	23.350.431,36	7.368.813,96	30.719.245,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	5.484.908,06	36.008,95	5.520.917,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.910.025,46	2.263.826,29	6.173.851,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>32.745.364,88</b>	<b>9.668.649,20</b>	<b>42.414.014,08</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	29.300.665,06	4.877.398,80	34.178.063,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	562.022,80	0,00	562.022,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>29.862.687,86</b>	<b>4.877.398,80</b>	<b>34.740.086,66</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>2.882.677,02</b>	<b>4.791.250,40</b>	<b>7.673.927,42</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	836.141,44	0,00	836.141,44
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>3.718.818,46</b>	<b>4.791.250,40</b>	<b>8.510.068,86</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.366.818,76	466.301,17	3.833.119,93
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	203.004,17	65.490,19	268.494,36
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	875.000,00	871.879,35	1.746.879,35
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>4.444.822,93</b>	<b>1.403.670,71</b>	<b>5.848.493,64</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	65.490,19	65.490,19
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>65.490,19</b>	<b>65.490,19</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>65.490,19</b>	<b>65.490,19</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>4.444.822,93</b>	<b>1.338.180,52</b>	<b>5.783.003,45</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.832.530,94	1.742.070,80	3.574.601,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.832.530,94</b>	<b>1.742.070,80</b>	<b>3.574.601,74</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>1.832.530,94</b>	<b>1.742.070,80</b>	<b>3.574.601,74</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>1.776.150,55</b>	<b>-403.890,28</b>	<b>1.372.260,27</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	875.000,00	0,00	875.000,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>875.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>875.000,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	5.104.412,08	83.271,61	5.187.683,69
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.511.016,96	598.356,81	5.109.373,77
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>5.213.364,13</b>	<b>3.937.765,11</b>	<b>16.763.209,89</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **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 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato 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 che risultano essere mediamente di **-17 giorni**.

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente **ha** adottato le misure correttive.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.425.427,09, di cui euro 7.830.518,06 avanzo di competenza corrente e euro 594.909,03 avanzo di competenza parte capitale.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.344.284,27, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.314.777,83, come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	8.425.427,09
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.973.293,77
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.107.849,05
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.344.284,27</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.344.284,27
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-970.493,56
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2.314.777,83</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 10.629.335,49
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 6.639.441,61
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 10.075.230,79
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.435.789,18
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 869.771,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 319.943,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 491.662,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 1.041.491,22
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 10.629.335,49
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.435.789,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 1.041.491,22
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.231.880,78
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 21.798.976,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 31.265.895,13

\*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:

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	32.163.884,39	31.618.355,34	23.350.431,36	73,85
<b>Titolo II</b>	6.272.997,76	5.598.063,48	5.484.908,06	97,98
<b>Titolo III</b>	7.197.860,02	7.463.229,92	3.910.025,46	52,39
<b>Titolo IV</b>	13.935.197,63	6.349.710,10	3.366.818,76	53,02
<b>Titolo V</b>	1.581.953,32	1.550.090,57	203.004,17	13,10

Nel 2020, l'Organo di revisione in carica, 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.

## Equilibrio Economico - finanziario

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.281.151,02
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	44.679.648,74
<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	(-)	36.986.509,83
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.399.280,98
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	(-)	595.155,80
<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>6.979.853,15</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	(+)	41.827,07
<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	(+)	836.141,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	27.303,60
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>7.830.518,06</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.973.293,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	562.199,20
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.295.025,09</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	970.493,56
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.265.518,65</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.190.053,71
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.358.290,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.274.800,67
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	(-)	836.141,44
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	1.347.086,40
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	27.303,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.396.361,89
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	8.675.949,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese 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)</b>		<b>594.909,03</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	545.649,85
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>49.259,18</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>49.259,18</b>
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	(+)	7.830.518,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	(+)	594.909,03
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	1.347.086,40
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	(-)	1.347.086,40
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>8.425.427,09</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		5.973.293,77
Risorse vincolate nel bilancio		1.107.849,05
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.344.284,27</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	970.493,56
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.314.777,83</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>7.830.518,06</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	41.827,07
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	5.973.293,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	970.493,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	562.199,20
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>2.223.691,58</b>

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): €. 8.425.427,09;
- W2\* (equilibrio di bilancio): €. 1.344.284,27;
- W3\* (equilibrio complessivo): €. 2.314.777,83.

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

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione dei cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	1.281.151,02	1.399.280,98
FPV di parte capitale	5.358.290,59	8.675.949,81
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	949.755,72	1.281.151,02	1.399.280,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	20.408,16	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	929.347,56	810.187,59	461.160,96
- 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		470963,43	938120,02
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(\*) solo per gli enti sperimentatori

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.307.551,57	5.358.290,59	8.675.949,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.732.643,76	3.704.887,94	2.259.040,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.558.633,61	1.653.402,65	6.416.909,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	16.274,20	-	-

(\*) solo per gli enti sperimentatori

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 31.265.895,13, come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.612.080,65
RISCOSSIONI	(+)	11155591,53	42294599,89	53.450.191,42
PAGAMENTI	(-)	7217826,41	37081235,76	44.299.062,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.763.209,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.763.209,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	23.668.045,76	16.899.205,90	40.567.251,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.506.101,10	11.483.234,54	15.989.335,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.399.280,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			8.675.949,81
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>31.265.895,13</b>

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	16.973.931,19	23.030.857,60	31.265.895,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	14.319.297,11	19.960.308,85	24.914.956,95
Parte vincolata (C)	154.640,07	675.764,79	1.417.626,35
Parte destinata agli investimenti (D)	1.318.660,79	396.242,55	70.997,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.181.333,22	1.998.541,41	4.862.314,39

*Il fondo parte disponibile è espresso in valore negativo quando la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato le spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 del 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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

## Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019 (per complessivi euro 1.231.880,78)

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
			FC DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Transfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 357.150,94	€ 357.150,94								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 478.487,29					€ 88.167,63	€ 390.319,66	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 396.242,55									€ 396.242,55
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

## 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. 48 del 23/03/2021 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. di cui sopra ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 1/1/2020	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	34.273.809,00	11.155.591,53	23.668.045,76	549.828,29
Residui passivi	12.215.590,44	7.217.826,41	4.506.101,10	- 491.662,93

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 204.926,56	€ 112.892,62
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.568,01
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 152.656,89
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 89.583,95	€ 111.322,21
Gestione servizi c/terzi	€ 25.432,83	€ 113.223,20
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 319.943,34	€ 491.662,93

Come si può ulteriormente evincere dai seguenti prospetti:

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	residui attivi iniziali al 01.01.2020	riscossioni	residui attivi al 31.12.2020	minori-maggiori residui
Titolo 1	20.987.732,07	7.368.813,96	14.467.380,59	-848.462,48
Titolo 2	94.960,25	36.008,95	43.348,70	15.602,60
Titolo 3	7.915.910,27	2.263.826,29	5.484.069,17	168.014,81
Titolo 4	3.649.926,44	466.301,17	3.094.041,32	89.583,95
Titolo 5	72.447,04	65.490,19	6.956,85	0,00
Titolo 6	1.437.361,46	871.879,36	565.482,10	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	115.471,47	83.271,61	6.767,03	25.432,83
<b>TOTALE</b>	<b>34.273.809,00</b>	<b>11.155.591,53</b>	<b>23.668.045,76</b>	<b>-549.828,29</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020:

	residui passivi iniziali al 01.01.2020	pagamenti	residui passivi al 31.12.2020	minori-maggiori residui
Titolo 1	7.378.702,20	4.877.398,80	2.386.842,77	114.460,63
Titolo 2	3.964.017,05	1.742.070,80	1.957.967,15	263.979,10
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	872.871,19	598.356,81	161.291,18	113.223,20
<b>TOTALE</b>	<b>12.215.590,44</b>	<b>7.217.826,41</b>	<b>4.506.101,10</b>	<b>491.662,93</b>

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.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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
<b>IMU/ICI RECUPERO EVASIONE</b>	Residui iniziali	€ -	2.950.510,53	3.772.286,86	4.354.505,60	5.993.290,18	€ 7.899.698,15	€ 9.450.331,59	€ 8.232.405,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	282.586,53	574.042,29	877.352,59	639.296,12	€ 697.412,31		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	10%	15%	20%	11%	9%		
<b>Tarsu - Tia - Tari</b>	Residui iniziali	€ -	5.668.807,85	5.463.002,06	6.212.396,39	6.643.907,75	€ 8.543.454,70	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	3.361.443,89	3.186.902,24	2.242.929,38	1.845.167,41	€ 2.142.458,80	€ 9.164.677,77	€ 5.522.664,47
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	59%	58%	36%	28%	25%		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	€ -	321.747,37	1.423.607,76	2.094.340,16	2.849.733,30	€ 3.979.668,63	€ 5.562.805,70	€ 4.682.266,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	315.976,62	448.971,19	436.925,85	442.994,34	€ 528.238,50		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	98%	32%	21%	16%	13%		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	€ -	€ 1.911,41	€ 1.495,09	€ 10.161,77	€ 19.732,44	€ 27.426,94	€ 29.887,17	€ 23.558,22
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.161,06	€ 632,19	€ 211,33	€ -	€ 212,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	61%	42%	2%	0%	1%		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	€ -	76.414,06	179.276,00	280.872,07	354.564,28	€ 302.722,55	€ 296.376,72	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	166.665,40	114.225,25	190.488,47	227.101,15	€ 6.345,83		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	218%	64%	68%	64%	2%		
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	Residui iniziali	€ -	620.600,86	683.943,75	477.653,76	512.335,19	€ 798.573,09	€ 752.463,81	€ 315.242,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	2.200,00	220.652,32	23.053,80	13.079,35	€ 153.062,49		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	32%	5%	3%	19%		
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	€ -	147.572,55	114.134,64	0	39.192,00	€ 39.192,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	119.691,00	114.134,64	0	51.150,00	€ 39.192,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	81%	100%	#DIV/0!	131%	100%		

*Note: si rileva una grave difficoltà a recuperare in termini di riscossioni le imposte e tariffe che residuano dagli esercizi precedenti, oltre alle sanzioni CDS (per commenti vedasi le conclusioni).*

## **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**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 20803.100,91.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.000.000,00 oltre ad euro 50.000,00 per maggiori spese legate al patrocinio legale, determinati 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**

Risulta accantonata la somma di euro 20.439,59 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 (perdita riferita al 2016 della società Idest srl partecipata al 100%).

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

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

È costituito il fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.671,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.114,24
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>7.785,60</b>

## **Altri fondi e accantonamenti**

- Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013: accantonamento di euro 1.585.719,22;
- Risulta accantonato per passività potenziali, euro 4.000,00;
- Accantonamento somme per estinzione prestiti art. 56 bis comma 11 DL

- 69/2013, euro 87.836,00;  
Fondo per rinnovi contrattuali, euro 356.075,63.

L'Organo di Revisione ha verificato gli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### **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:

### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	33.494.767	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	945.059	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.909.350	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	42.349.176	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	4.234.918	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	556.465	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	3.678.452	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	556.465	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		1,31%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€ 51.944.121,00
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 599.707,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ 1.375.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 52.719.414,00

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



<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 57.056.216,00	€ 54.447.182,00	€ 51.944.121,00
Nuovi prestiti (+)	€ 320.000,00	€ 650.000,00	€ 1.375.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.929.034,00	-€ 2.982.090,58	-€ 599.707,00
Estinzioni anticipate (-)		-€ 146.009,28	
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 24.961,14	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 54.447.182,00</b>	<b>€ 51.944.121,00</b>	<b>€ 52.719.414,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	47.094,00	47.376,00	47.640,00
Debito medio per abitante	1.156,14	1.096,42	1.106,62

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	727.633,60	644.116,84	€ 556.465,49
Quota capitale	2.929.034,00	3.153.061,00	€ 599.707,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.656.667,60</b>	<b>€ 3.797.177,84</b>	<b>€ 1.156.172,49</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha prestato garanzie

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa Depositi e Prestiti**

L'ente aveva ottenuto nel 2013 una anticipazione di liquidità di euro 1.875.029,34 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	1.875.029,34
Anticipo di liquidità restituito	289.310,12
Quota accantonata in avanzo al 31.12.2020	1.585.719,22

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015.

### **Contratti di leasing/Partnerariato Pubblico privato**

L'ente ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato relativamente al contratto repertorio 79025 stipulato in data 11/9/2019 ai sensi degli articoli 3 comma 1 lettera e), 180 e 187 del D.Lgs. 50/2016 per la progettazione, finanziamento, manutenzione e costruzione della nuova scuola dell'infanzia in via di Gramignano.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## 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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 2.265.614,20	€ -	€ 1.973.520,82	€ 8.232.405,67
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 200.986,12	€ -	€ 158.561,63	€ 440.081,85
<b>Recupero evasione TOSAP</b>	€ 275.841,00	€ -	€ 167.404,96	€ 306.664,42
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 89.954,00	€ -	€ 47.244,76	€ 257.850,25
<b>TOTALE</b>	€ 2.832.395,32	€ -	€ 2.346.732,17	€ 9.237.002,19

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.695.370,92	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.347.889,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 36.366,28	
Residui al 31/12/2020	€ 8.383.847,48	86,47%
Residui della competenza	€ 2.832.270,32	
Residui totali	€ 11.216.117,80	
FCDE al 31/12/2020	€ 9.395.563,82	83,77%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono si sono ridotte rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 806.943,64	
Residui riscossi nel 2020	€ 937.949,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 359.333,65	
Residui al 31/12/2020	€ 228.327,51	28,30%
Residui della competenza	€ 94.636,04	
Residui totali	€ 322.963,55	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 si sono rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

<b>TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 32.244,26	
Residui riscossi nel 2020	€ 32.244,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 18.753,17	
Residui totali	€ 18.753,17	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono significativamente ridotte rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.853.529,77	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.010.363,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 5.843.166,49	74,40%
Residui della competenza	€ 2.562.695,75	
Residui totali	€ 8.405.862,24	
FCDE al 31/12/2020	€ 4.924.020,99	58,58%

In merito si raccomanda di porre attenzione all'entità dei residui.

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	2.757.153,23	2.368.323,11	€ 2.692.705,17
Riscossione	2.370.737,26	2.343.719,66	€ 2.574.944,13

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>	
<b>2018</b>	€ 781.889,47	28,35%	
<b>2019</b>	€ 826.718,03	34,90%	
<b>2020</b>	€ 836.141,44	31,05%	

## **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	1.796.427,49	2.191.491,81	€ 3.394.877,89
riscossione	604.108,50	618.562,14	€ 1.283.502,32
%riscossione	33,63	28,23	37,81
FCDE	2.032.556,79	3.218.200,87	4.682.266,88

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

	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	1.796.427,49	2.191.491,81	€ 3.394.877,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	504.232,72	1.271.966,11	€ 1.644.689,56
spese riscossione	289.000,00	315.179,70	588.000,00
entrata netta	1.003.194,77	604.346,00	€ 1.162.188,33
destinazione a spesa corrente vincolata	424.608,49	258.173,00	€ 553.790,56
% per spesa corrente	42,33%	42,72%	47,65%
destinazione a spesa per investimenti	76.988,90	44.000,00	€ 27.303,60
% per Investimenti	7,67%	7,28%	2,35%

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

<b>CDS</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.979.668,63	
Residui riscossi nel 2020	€ 528.238,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 3.451.430,13	86,73%
Residui della competenza	€ 2.111.375,57	
Residui totali	€ 5.562.805,70	
FCDE al 31/12/2020	€ 4.682.266,88	84,17%

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

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

Anche le entrate accertate nell'anno 2020 si sono hanno subito una riduzione rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 625.069,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 233.424,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 22.262,57	
Residui al 31/12/2020	€ 369.382,68	59,09%
Residui della competenza	€ 332.042,56	
Residui totali	€ 701.425,24	
FCDE al 31/12/2020	€ 23.558,22	3,36%

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2019</b>	<b>rendiconto 2020</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	8.458.530,38	8.753.339,74	294.809,36
102	imposte e tasse a carico ente	512.466,03	535.559,78	23.093,75
103	acquisto beni e servizi	21.273.735,92	22.135.653,48	861.917,56
104	trasferimenti correnti	3.016.064,68	4.164.054,33	1.147.989,65
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	700.780,40	664.261,34	-36.519,06
108	altre spese per redditi di capitale	1.929,08	0,00	-1.929,08
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	100.647,88	135.670,97	35.023,09
110	altre spese correnti	736.627,02	597.970,19	-138.656,83
<b>TOTALE</b>		<b>34.800.781,39</b>	<b>36.986.509,83</b>	<b>2.185.728,44</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 dall'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;

- 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 7.854.262,24;
- 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 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	9.246.124,27	8.753.339,74
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	511.335,37	535.559,78
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>9.757.459,64</b>	<b>9.288.899,52</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>1.903.197,40</b>	<b>1.893.576,18</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>7.854.262,24</b>	<b>7.395.323,34</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022 ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione in carica nel 2020 **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (*pareri/verbali nn° 26 del 09/11/2020 e 29 del 14/12/2020*).

L'Organo di revisione in carica nel 2020 **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (*pareri/verbali nn° 27 del 16/11/2020 e 31 del 16/12/2020*).

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

L'Ente, per effetto delle modifiche apportate dalla legge di bilancio 2020 (l. n. 160/2019) non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*

- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

## **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 riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ad eccezione della società Publiacqua che con apposita nota ha dichiarato che non sussiste l'obbligo di produrre la nota debiti/crediti prevista dall'art.11 comma 6 del D.Lgs.118/2011.

In relazione alla posizione dell'anzidetta società partecipata, il Collegio dichiara di non condividere la posizione assunta dalla società stessa e sollecita Publiacqua ad attenersi all'adempimento previsto dalla vigente normativa.

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 ad esclusione delle seguenti società:

- CONSIAG;
- Toscana Energia

Le rispettive società di revisione delle anzidette partecipate rilasceranno l'asseverazione in concomitanza con la certificazione del bilancio 2020 prevista entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

#### **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:

1) in attuazione dei precedenti Piani (quello straordinario del 2017, e quello annuale ordinario approvato con Deliberazione C.C. n. 290 del 23/12/2019) ha effettuato le seguenti misure di

razionalizzazione:

a) Fidi Toscana s.p.a.: il 9/09/2020, si è perfezionata la cessione della quota del Comune di Campi Bisenzio alla Regione Toscana, per la quale il Comune ha incassato in data 14/07/2020 la somma di 766,92 Euro a titolo di corrispettivo;

b) L'Isola dei Renai: all'Assemblea straordinaria della Società del 21/07/2020 sono stati adottati i provvedimenti conseguenti al recesso, con particolare riferimento alla liquidazione delle quote ai soci. L'Isola dei Renai s.p.a. ha versato al Comune di Campi Bisenzio, in data 13/11/2020, la prima delle due tranches della quota spettante, pari a 4.787,50 Euro. La seconda tranche di pari importo verrà corrisposta entro la data del 30/09/2021;

c) Idest s.r.l.: il 30/09/2020 è stata perfezionata la cessione delle quote di Idest s.r.l. alla Fondazione Accademia dei Perseveranti. Attualmente la Società è partecipata indirettamente per tramite della Fondazione, a sua volta ente controllato, e interamente partecipato dal Comune, suo unico socio.

2) con Deliberazione C.C. n. 237 del 29/12/2020 ha provveduto 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.



<b>SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE</b>	<b>credito del Comune v/società</b>	<b>debito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/società</b>	<b>credito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
Consiag spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Consiag spa alla data del 25/03/2021 non ha ancora provveduto all'invio della nota
Publiacqua spa			0,00			0,00	4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento
Farmapiana spa	0,00	0,00	0,00	7.400,00	7.400,00	0,00	1) asseverata dall'ispettore Organismo di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
Idest srl	0,00	0,00	0,00	67.680,00	67.680,00	0,00	1) asseverata dall'ispettore Organismo di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
Qualità e servizi srl			0,00	201.194,03	201.194,03	0,00	1) asseverata dall'ispettore Organismo di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
Casa spa	5.059,33	5.059,33	0,00	0,00	0,00	0,00	1) asseverata dall'ispettore Organismo di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
SILFI spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1) asseverata dall'ispettore Organismo di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
Isola dei renai srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1) asseverata dall'ispettore Organismo di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
Toscana Energia spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Toscana Energia SPA, con nota pec 14379 del 11/03/2021, tramite l'ufficio pianificazione e controllo, ha confermato l'assenza di rapporti di credito/debito, comunicando che l'asseverazione sarà comunicata entro i termini di certificazione del bilancio 2020.
Fidi Toscana spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Una quota della partecipazione del Comune nella società risulta non essere stata dismessa. La quota è stata integralmente liquidata
<b>ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI</b>	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi/accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
Fondazione Accademia Perseveranti	0	0	0	0	0	0	1) asseverata dall'ispettore Organismo di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
Fondazione Polis	0	0	0	0	0	0	1) asseverata dall'ispettore Organismo di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
Società della Salute	24342,16	24342,16	0	1137000	1137000	0	1) asseverata dall'ispettore Organismo di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata si trova nelle condizioni previste dagli artt. 2447 e 2482ter.

### **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 così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO				
		2018	2019	2020
A	Proventi della gestione	41.804.990,22	42.573.430,88	43.326.576,87
B	Costi della gestione	47.189.857,04	49.660.431,23	52.697.814,55
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-5.384.866,82</b>	<b>-7.087.000,35</b>	<b>-9.371.237,68</b>
	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-5.384.866,82</b>	<b>-7.087.000,35</b>	<b>-9.371.237,68</b>
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	54.773,48	20.411,99	-48.426,85
D	D) Rettifiche di valori attività finanziarie	0,00	193.993,17	997.755,62
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.926.314,08	1.870.893,78	3.004.498,51
	imposte	479.622,10	451.224,32	485.571,37
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-3.883.401,36</b>	<b>-5.452.925,73</b>	<b>-5.902.981,77</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: incremento spesa per servizi (da monitorare) e trasferimenti correnti.

Le maggiori spese rispetto al 2019 sono state in parte compensate da maggiori entrate per trasferimenti correnti dovuti ad interventi finalizzati a contrastare le conseguenze finanziarie causate dall'emergenza sanitaria in corso.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per **euro 482.955,94**, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
CONSIAG SPA	6.62%	444.745,14
PUBLIAQUA SPA	0.061%	22.666,24
CASA SPA	4%	12.000
SILFI	0,57%	3.422,00
TOSCANA ENERGIA SPA	0.00043%	122,56

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

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

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
11.092.631,25	11.063.186,37	11.591.528,93

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- Quanto alle "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo": sono composte principalmente da maggiori residui attivi e da minori residui passivi;
- Quanto alle "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo": sono composte da minori residui attivi e da rimborsi di imposte.

## 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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.025.414,36	150.051,36
Immobilizzazioni materiali	366.658.138,95	370.968.368,55
Immobilizzazioni finanziarie	27.031.179,06	26.277.821,17
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>394.714.732,37</b>	<b>397.396.241,08</b>
Rimanenze	37.954,00	46.991,56
Crediti	17.661.082,62	15.678.619,07
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	18.866.278,03	9.263.996,58
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>36.565.314,65</b>	<b>24.989.607,21</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>124.607,38</b>	<b>75.969,64</b>
		<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>431.404.654,40</b>	<b>422.461.817,93</b>
<b>Conti d'ordine</b>		<i>0,00</i>
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>352.730.169,98</b>	<b>352.892.505,08</b>
<b>Fondi per Rischi ed oneri</b>	<b>2.505.697,23</b>	<b>1.362.723,80</b>
Debiti di finanziamento	54.305.133,22	53.577.992,33
Debiti verso fornitori	8.707.703,53	7.617.817,61
Acconti		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	2.642.174,58	1.400.869,41
Altri debiti	4.606.324,53	3.202.644,37
<b>Totale debiti</b>	<b>70.261.335,86</b>	<b>65.799.323,72</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>5.907.451,33</b>	<b>2.471.991,36</b>
		<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>431.404.654,40</b>	<b>422.526.543,96</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<i>9.074.321,37</i>	<i>6.093.514,78</i>

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:	
- 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** effettuato 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 20.803.100,91** (valore corrispondente al FCDE) 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, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti della contabilità economico-patrimoniale:

TOTALE CREDITI DA STATO PATRIMONIALE	(+)	17.661.082,62
F.C.D.E.	(+)	20.803.100,91
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	(+)	2.103.068,13
TOTALE		40.567.251,66
<i>RESIDUI ATTIVI</i>		<i>40.567.251,66</i>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### 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.

	<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>	
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€ 5.902.981,77
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 1.856.563,73
-	contributo permesso di costruire restituito	€ 227.451,23
+	differenza di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-€ 233.038,20
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-€ 4.344.572,37
	variazione al patrimonio netto	-€ 162.335,10

#### 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:

	Saldo al 31/12/2020
Fondo Contenzioso	2.050.000,00
Fondo rinnovo CCNL	356.075,63
Altri accantonamenti	99.621,60
<b>Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri</b>	<b>2505.697,23</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.

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	70.261.335,86
(-)	Debiti da finanziamento	€	54.305.133,22
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti (residui rimb. Prestiti (titolo 4 escluso Macro 1)	€	33.133,00
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>15.989.335,64</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 4.906.541,91 riferiti prevalentemente a contributi ottenuti da pubbliche amministrazioni.

## **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
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

Non risultano fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.



## CONCLUSIONI

A conclusione delle proprie verifiche, l'organo di revisione osserva quanto segue.

Le risultanze del rendiconto della gestione 2020 danno evidenza dei seguenti dati:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	7.612.080,65
Riscossioni in c/competenza e residui	53.450.191,42
Pagamenti in c/competenza e residui	44.299.062,17
Residui attivi	40.567.251,66
Residui passivi	15.989.335,64
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.399.280,98
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	8.675.949,81
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>	<b>31.265.895,13</b>

di cui:

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2020
<b>A) Risultato di amministrazione al 31/12</b>	<b>31.265.895,13</b>
<b>Parte Accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità 31/12	20.803.100,91
Fondo rischi spese legali 31/12	
Fondo rischi perdite società partecipate 31/12	20.439,59
Fondo Anticipazione Liquidità D.L. 35/2013 e s.m.i.	1,585.719,22
Fondo contenzioso	2.050.000,00
Altri fondi	455.697,23
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>24.914.956,95</b>
<b>Parte Vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	987.731,23
Vincoli derivanti da trasferimenti	396.775,13
Vincoli da trasferimenti in C/capitale	23.326,17
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	9.793,82
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>1.417.626,35</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinato agli investimenti</b>	<b>70.997,44</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>4.862.314,39</b>

All'Avanzo di amministrazione si perviene anche attraverso la seguente ulteriore ricostruzione:

Fondo di cassa al 31.12.2020	euro (+)	16.763.209,90
Residui attivi	euro (+)	40.567.251,66
Residui passivi	euro (-)	15.989.335,64
Differenza	euro (+)	41.341.125,92
FPV corrente	euro (-)	1.399.280,98
FPV capitale	euro (-)	8.675.949,81
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>euro (+)</b>	<b>31.265.895,13</b>
di cui:		
parte accantonata	euro (+)	24.914.956,95
parte vincolata	euro (+)	1.417.626,35
parte destinata agli investimenti	euro (+)	70.997,44
<b>parte disponibile</b>	<b>euro (-)</b>	<b>4.862.314,39</b>

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Importi</b>
Accertamenti di competenza (+)	59.193.805,79
Impegni di competenza (-)	48.564.470,30
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1 (+)	6.639.441,61
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	10.075.230,79
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>	<b>7.193.546,31</b>
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	1.231.880,78
<b>Saldo della gestione di competenza</b>	<b>8.425.427,09</b>

<b>Le parti del Bilancio</b>	<b>Importo 2020</b>
<b>Risultato del Bilancio corrente</b> <i>(Entrate correnti - Spese correnti)</i>	7.830.518,06
<b>Risultato del Bilancio investimenti</b> <i>(Entrate investimenti - Spese investimenti)</i>	594.909,03
<b>Risultato del Bilancio movimenti di fondi</b> <i>(Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)</i>	-
<b>Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro)</b> <i>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)</i>	-
<b>Saldo complessivo 2020 (Entrate - Spese)</b>	<b>8.425.427,08</b>

- **Equilibri: corrente, di parte capitale e finale.**

Si conferma quanto riportato al prospetto di pag. 13/15.

Passando ad esaminare in maggior dettaglio le componenti che hanno inciso sulla formazione dell'avanzo di competenza, si osserva quanto segue:

**Premessa**

A seguito dell'emergenza epidemiologica le entrate, con specifico riferimento a quelle del titolo I, hanno subito una seria contrazione, a fronte di maggiori entrate per trasferimenti statali, volte a fronteggiare le perdite correlate.

Alla data di predisposizione del presente rendiconto le perdite complessive sono state stimate in euro 2.372.863 mentre le somme assegnate sono pari a euro 2.587.040,19; le maggiori assegnazioni rispetto alle perdite, per euro 214.177,05, costituiscono correttamente vincolo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2020.

Medesimo ragionamento, in negativo, è applicabile alle spese, in particolare a quelle per trasferimenti, che risultano incrementati sensibilmente rispetto al 2019.

❖ **sul fronte delle entrate correnti**

Le entrate tributarie registrano variazioni in diminuzione rispetto al 2019 del 9,22% mentre le entrate extratributarie si riducono del 1,55%. I trasferimenti correnti aumentano di oltre 447% a seguito dei fondi ministeriali attribuiti per fare fronte alla riduzione delle entrate causa pandemia. In generale, in relazione alla competenza, le entrate di natura tributaria risultano riscosse per il 55,21% (71,64%)\*, quelle da trasferimenti per il 12,97% (93,69%)\* e quelle extratributarie per il 9,24 % (46,95%)\*.

Con riferimento al grado di riscossione degli accertamenti di competenza, per la voce di entrata relativa al recupero evasione, nel corso del 2020 si sono conseguiti risultati irrilevanti data la situazione pandemica mentre quello dei residui è del 32,55% (11,73%)\*.

**L'attività di riscossione, per i motivi sopra espressi, necessita decisamente di un costante monitoraggio e presidio anche mediante adozione di specifici provvedimenti volti ad incrementare efficienza ed efficacia delle riscossioni.**

Con riguardo all'entrata da recupero evasione, che evidenzia residui totali per 11.216.117,80 (9,695 mln)\* di euro (di cui euro 2.832.270,32 (3,497 mln)\* di competenza ed euro 8.383.847,48 (6,199 mln)\* a titolo di residui da residui) si fa presente che risulta effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per 9.395.563,82 (7,950 mln)\* di euro (di cui 8.232.405,67 (6,837 mln)\* di euro con per IMU).

Relativamente alla TARI, accertata per 8,484 mln (9,275 mln)\* di euro, risultano riscossioni in conto competenza per 5,921 mln (6,220 mln) di euro, pari al 69,79% (67,06%)\*, con residui della competenza di euro 2,563 mln (3,055 mln)\* di euro. I residui iniziali pari a 7.522 mln (6,644 mln)\* di euro risultano riscossi per 1,992 mln (1,845 mln)\* di euro (26,48% percentuale di riscossione – 27,77% nel 2019) con residui da residui per un totale di euro 5,843 mln (4,799 mln)\* di euro. Si ha, pertanto, una voce di residui attivi a tale titolo complessivo di 8,406 mln (7,854 mln)\* di euro, con

un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per 4,924 mln (3,956 mln)\* di euro (pari a circa il 58,58% - 50% nel 2019).

Si segnala la voce dei "proventi derivanti dall'attività di controllo e di repressione delle irregolarità" con un importo accertato di competenza a titolo di sanzioni per violazione del codice della strada di 3,395 mln (2,191 mln)\* di euro (di cui 1,284 mln di euro riscossi – 0,619 mln riscossi nel 2019), con un residuo della competenza di euro 2,111 mln (1,573 mln)\* di euro (residui al 01/01/2020 per euro 3,980 mln, riscossi per euro 0,528 mln, residui totali al 31.12.2020 per euro 5,563 mln a fronte di un accantonamento nel fondo crediti di dubbia esigibilità di 4,682 mln (3,218 mln)\* di euro, pari al 84,17% (80,85%)\* dell'entrata.

Le entrate del Titolo II registrano nel 2020, come sopra visto, un ulteriore importante incremento. A tale riguardo, si evidenzia che l'indice di intervento erariale pro capite (trasferimenti statali/popolazione) è passato dal 26,27 del 2015 al 22,52 del 2016, al 12,86 del 2017, quindi al 16,72 nel 2018, al 21,68 nel 2019 e al 116,92 Nel 2020.

#### **Nota\* (fra parentesi il dato 2019)**

##### **❖ sul fronte delle entrate straordinarie**

Voce di rilievo è quella dei contributi per permesso di costruire, accertata per euro 2.692.705,17 di cui euro 1.856.563,73, destinata agli investimenti ed euro 836.141,44 destinata alla parte corrente, con un'applicazione al bilancio corrente del 31,05% (nel 2019 tale voce di entrata era stata destinata alla parte corrente per il 34,90%).

Gli oneri di urbanizzazione, per la parte di competenza, risultano riscossi per il 95,63%; si ritiene utile evidenziare l'esistenza del FCDE per 422.096 mila euro.

##### **❖ sul fronte delle spese correnti**

Le spese correnti dell'ente nel loro complesso registrano un graduale incremento (+ 6,28% rispetto al 2019) negli ultimi esercizi in linea con l'incremento degli abitanti ma soprattutto a causa dell'emergenza sanitaria e alimentare.

Le voci più consistenti sono rappresentate dall'acquisto di beni e servizi e dalle spese di personale che rappresentano insieme l'83,51% della spesa corrente e assorbono il 69,14% delle entrate correnti.

##### **❖ sul fronte dell'indebitamento**

Si è registrata una riduzione dell'indebitamento dal 2015 al 2019 ( da 61,289 mln di euro del 2015 a 51,944 mln euro nel 2019); nel 2020 si attesta a 52,719 mln di euro.

##### **❖ sul fronte della situazione di cassa**

La situazione di cassa aveva subito un trend di variazione in diminuzione nello stock della relativa consistenza, essendo passati da un saldo di disponibilità di euro 8,106 mln nel 2012 fino ad euro

3,413 nel 2017; nel 2018 il saldo si era incrementato fino a euro 7.301.016,21, nel 2020 la consistenza ha registrato un notevole incremento (euro 16.763.209,90), tenuto conto anche della particolare congiuntura.

In particolare si osserva che la parte corrente del bilancio genera flussi positivi per euro 8.510.068,86 mentre quella di parte capitale e le partite di giro generano complessivamente flussi positivi per euro 641.060,38, a cui aggiungere il saldo iniziale all'01/01/2020 di euro 7.612.080,65, per un saldo di cassa totale al 31/12/2020 di euro 16.763.209,90.

Si raccomanda continuare a monitorare puntualmente, con assiduità ed ocularità la gestione delle movimentazioni di cassa non solo per motivazioni di rispetto normativo ma anche per una sana e corretta funzionalità operativa dell'ente, al fine di evitare di incorrere nel rischio oneroso di ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Il Collegio raccomanda il mantenimento e lo sviluppo del processo di accertamento e riscossione, peraltro già avviato, finalizzato ad ottimizzare e conseguire ulteriori migliori risultati in termini di cassa.

#### ❖ **sul fronte del patrimonio**

Allo specifico riguardo il Collegio aveva già dato atto della conclusione dell'attività affidata a terzi (nella seconda parte dell'anno 2016) di aggiornamento dell'inventario dei beni mobili e immobili e che il conto del bilancio sottoposto alla disamina tiene conto dell'adeguamento dei valori conseguenti a detta attività straordinaria ricognitiva.

#### ❖ **sul fronte dei residui**

In merito si evidenzia che i residui attivi si incrementano nel 2020 rispetto al 2019 (come già verificatosi nel 2019 rispetto al 2018) per effetto dell'attività di accertamento e recupero dell'evasione tributaria mentre i residui passivi sono diminuiti a seguito del regolare pagamento delle forniture di beni e servizi.

Il Collegio rinnova l'invito all'Ente a monitorare costantemente l'evoluzione dei residui, al fine di poter adottare tempestivamente gli opportuni interventi, raccomandando altresì di approntare tutte le più opportune e necessarie procedure e misure volte al recupero delle poste di credito, con particolare riguardo a talune tipologie di entrata, quali i proventi dal recupero dell'attività di evasione.

\* \* \*

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.

Il Collegio ritiene di poter suggerire, tenuto conto della perdurante incertezza derivante dalla pandemia COVID-19, un utilizzo prudentiale dell'avanzo di amministrazione in considerazione degli eventuali interventi di carattere straordinario, ad oggi non prevedibili

in termini di complessità e intensità, per fare fronte alle criticità economiche e sociali che dovessero verificarsi nel corso del 2021 causate dall'anzidetta emergenza sanitaria.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO

*RAG. FABRIZIO MASCARUCCI*

*DOTT. BRUNO DEI*

*RAG. ROBERTO PAOLINI*