

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE

**COMUNE DI BIBBIENA**

Provincia di Arezzo

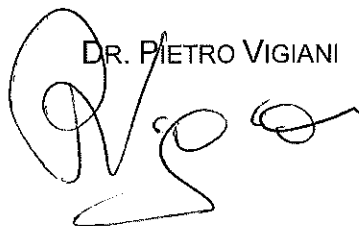
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. PIETRO VIGANI



Comune di Bibbiena  
Protocollo Generale Arrivo  
N.0005712 del 07-04-2021  
Classificazione 4-1



Ufficio: SERVIZI FINANZIARI

# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	11
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondo anticipazione liquidità .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Fondi spese e rischi futuri .....	17
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
SEZIONE PROVINCE.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
CONCLUSIONI .....	33

# Comune di Bibbiena

## Organo di revisione

Verbale n. 11 del 07/04/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

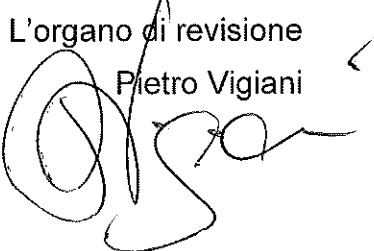
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

#### **approva**

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

Bibbiena, li 07/04/2021

L'organo di revisione  
Pietro Vigiani



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pietro Vigiani revisore dei conti del comune di Bibbiena nominato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 28/09/2018;

Consultate in data odierna la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibere di Giunta Comunale n. 65 del 30/03/2021 e n. 71 del 07/04/2021 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.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 22/12/2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.16
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.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Bibbiena registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.998 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;

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- Non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	Costruzione e gestione immobile per edilizia scolastica
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;  
(eventuale)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo poichè la gestione finanziaria dell'anno precedente ha presentato un risultato positivo di amministrazione in grado di assicurare la disponibilità delle somme accantonate, vincolare e destinate agli investimenti;
- non è in dissesto;
- non ha dovuto ricorrere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto , relativamente all'esercizio 2020, i responsabili di servizio hanno attestato l'inesistenza al 31/12/2020 di debiti fuori bilancio o passività pregresse ( vedi allegato n. 37 alla delibera di G.C. 65/2021);

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato al BDAP il rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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.

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 applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	2.500.773,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.500.773,46
Differenza	€	-

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.111.449,38	€ 1.384.925,00	€ 2.500.773,46
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 460.485,14	€ 359.786,35	€ 63,14

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 31/12/2019.

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 460.485,14	€ 359.786,35
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 460.485,14	€ 359.786,35
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 906.619,29	€ 523.833,81	€ 1.607.852,64
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 446.134,15	€ 624.532,60	€ 1.967.575,85
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 460.485,14	€ 359.786,35	€ 63,14
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 460.485,14	€ 359.786,35	€ 63,14

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)		€ 1.384.925,00			€ 1.384.925,00
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.941.033,47	€ 5.445.648,44	€ 1.262.305,30	€ 6.707.953,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.614.291,72	€ 1.191.895,48	€ 55.592,49	€ 1.247.487,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.736.015,70	€ 938.092,18	€ 435.382,17	€ 1.373.474,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 11.291.340,89	€ 7.575.636,10	€ 1.753.279,96	€ 9.328.916,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.407.611,28	€ 6.556.514,70	€ 1.079.029,09	€ 7.635.543,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 13.500,44	€ 9.980,44	€ -	€ 9.980,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 3.520,00	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 10.421.111,72	€ 6.566.495,14	€ 1.079.029,03	€ 7.645.524,17
Differenza D (D=B-C)	=	€ 870.229,17	€ 1.009.140,96	€ 674.250,93	€ 1.683.391,89
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -			
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 870.229,17	€ 1.009.140,96	€ 674.250,93	€ 1.683.391,89
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.553.643,09	€ 1.380.450,71	€ 255.132,49	€ 1.635.583,20
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.104.824,72	€ -	€ 195.566,38	€ 195.566,38
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 6.742,38			€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.665.210,19	€ 1.380.450,71	€ 450.698,87	€ 1.831.149,58
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	+	€ 1.104.824,72	€ -	€ 195.566,38	€ 195.566,38
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ 1.104.824,72	€ -	€ 195.566,38	€ 195.566,38
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 1.104.824,72	€ -	€ 195.566,38	€ 195.566,38
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.560.385,47	€ 1.380.450,71	€ 255.132,49	€ 1.635.583,20
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.792.078,23	€ 2.144.985,28	€ 239.589,71	€ 2.384.574,99
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -			
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 5.792.078,23	€ 2.144.985,28	€ 239.589,71	€ 2.384.574,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.792.078,23	€ 2.144.985,28	€ 239.589,71	€ 2.384.574,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.231.692,76	-€ 764.534,57	€ 15.542,78	-€ 748.991,79
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.377.055,09	€ 1.252.208,50	€ 11.021,15	€ 1.263.229,65
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.577.415,80	€ 1.101.970,08	€ 175.377,59	€ 1.277.347,67
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 927.925,42	€ 394.844,81	€ 721.003,65	€ 2.500.773,46



Nel conto del tesoriere al 31/12/20120 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0

L'ente nel corso dell'anno non ha avuto necessità di attivare l'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'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014 **ha allegato** al rendiconto (vedi allegato n. 36 alla deliberazione di G.C. 65/2021) l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 ed ha dato atto che al 31/12/2020 vi erano debiti scaduti nei 30 giorni ammontanti a e. 49,55 (fattura non pagata poiché non conforme agli accordi contrattuali).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.381.788,72.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.381.788,72 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 515.212,15 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 1.381.788,72
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 404.821,87
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 442.460,24
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>€ 534.506,61</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 534.506,61
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 19.294,46
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>€ 515.212,15</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>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.258.805,51
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.506.156,85
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.938.264,20
<b>SALDO FPV</b>	-€ 432.107,35
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 71.845,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.237,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 69.450,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 138.058,90
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.258.805,51
<b>SALDO FPV</b>	-€ 432.107,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 138.058,90
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 555.090,56
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 4.012.520,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 5.532.368,00

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 7.130.240,44	€ 7.238.642,54	€ 5.445.648,44	75,23024393
<b>Titolo II</b>	€ 1.296.705,26	€ 1.310.398,52	€ 1.191.895,48	90,9567175
<b>Titolo III</b>	€ 1.297.539,51	€ 1.309.546,32	€ 938.092,18	71,63489872
<b>Titolo IV</b>	€ 3.565.720,09	€ 1.934.512,47	€ 1.380.450,71	71,35910114
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/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 che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la situazione descritta nell' allegato n. 20 alla delibera di G.C 65/2021 denominato "Verifica equilibri di bilancio" cui si rimanda.

Relativamente ai prospetti rappresentativi de:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Si rimanda ai prospetti costituenti rispettivamente Allegato 22 – 23 – 24 alla delibera di G.C 65/2021

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 189.200,36	€ 248.460,96
FPV di parte capitale	€ 1.316.956,49	€ 1.689.803,24
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 195.043,87	€ 189.200,36	€ 248.460,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 128.683,14	€ 167.721,25	€ 209.670,72
- 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	€ 46.532,50	€ 21.479,11	€ 33.793,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 19.828,23	€ 4.996,77	€ 4.996,77
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 577.422,71	€ 1.316.956,49	€ 1.689.803,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 482.924,74	€ 1.108.034,09	€ 1.116.877,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 94.497,97	€ 208.922,40	€ 572.925,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## 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 4.567.610,94 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.384.925,00
RISCOSSIONI	(+)	2.214.999,98	10.208.295,31	12.423.295,29
PAGAMENTI	(-)	1.493.996,33	9.813.450,50	11.307.446,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.500.773,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.500.773,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.518.646,90	2.837.801,27	7.356.448,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				702.808,70
RESIDUI PASSIVI	(-)	412.748,86	1.973.840,57	2.386.589,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			248.460,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.689.803,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			5.532.368,00

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

### **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.435.330,68	€ 4.567.610,94	€ 5.532.368,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.240.363,36	€ 3.229.123,17	€ 3.653.239,50
Parte vincolata (C)	€ 808.812,13	€ 800.201,03	€ 1.278.852,93
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 79.334,47	€ 102.811,90	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 306.820,72	€ 435.474,84	€ 600.275,57

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 quota vincolata del risultato di amministrazione:

### **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 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata investimenti
			FCE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es. leg.	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	435.000,00	435.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata										
Utilizzo parte vincolata	17.278,66					0,00	18.278,66			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	102.811,90									102.811,90
Valore delle parti non utilizzate	0,00	474,84	3.148.394,00	54.637,92	26.091,25	58.643,96	108.950,12	607.227,00	8.101,29	0,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.31 del 16/02/2021 munito del parere dell'Organo di Revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 31 del 16/02/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.665.038,69	€ 2.214.999,98	€ 4.518.646,90	€ 68.608,19
Residui passivi	€ 1.976.195,90	€ 1.493.996,33	€ 412.748,86	-€ 69.450,71

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	€ 1.307,77	€ 16.683,86
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 600,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 51.944,59
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.929,90	
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 222,26
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 3.237,67	€ 69.450,71

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come insussistenti per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	totale residui conservati al 31/12/2020	FCDE al 31/12/2020
IMU/TASI capitoli 7 e 19	Residui iniziali	€ 89.994,00	€ 330.374,50	€ 619.674,15	€ 932.168,23	€ 1.099.886,68	€ 1.365.285,68	€ 1.347.208,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 17.102,50	€ 27.587,35	€ 67.757,21	€ 90.544,70	€ 71.089,03		
	Percentuale di riscossione							
Tarsu – Tia - Tari capitoli 22-23-25-27-28	Residui iniziali	€ 1.870.978,14	€ 1.656.491,80	€ 1.790.893,19	€ 1.956.860,58	€ 1.874.213,69	€ 2.311.757,77	€ 1.847.686,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 538.317,55	€ 201.453,17	€ 182.644,25	€ 227.708,57	€ 258.934,13		
	Percentuale di riscossione							
Sanzioni per violazioni codice della strada capitolo 104	Residui iniziali	€ 76.533,34	€ 116.350,91	€ 183.496,25	€ 263.567,04	€ 281.152,62	€ 291.314,47	€ 289.421,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.444,94	€ 10.149,38	€ 5.111,35	€ 12.065,49	€ 7.008,83		
	Percentuale di riscossione	7%	9%	3%				
Fitti attivi e canoni patrimoniali capitoli 170-172-175-176-178-179	Residui iniziali	€ 13.725,28	€ 21.326,25	€ 16.805,02	€ 41.738,05	€ 120.692,21	€ 46.511,28	€ 5.301,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.274,28	€ 21.106,25	€ 16.805,25	€ 41.738,05	€ 120.692,21		
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 3.103,65	€ -	€ -			
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.103,65	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	#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..

### ▪ Determinazione del F.C.D.E. con 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 a pagina 78 della Relazione al Rendiconto le modalità di calcolo del FCDE attestando che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2020, pari a €. 3.526.434,00 è di ammontare coincidente con i residui attivi presunti alla data del 18 febbraio 2021 relativi ad entrate di difficile riscossione; Il FCDE accantonato costituisce perciò ampia garanzia e copertura contro eventuali e presunti minori incassi di crediti mantenuti in bilancio (residui attivi).



## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 64.637,22 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 esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale di euro 46.607,07 (vedi atto di precetto notificato 28/03/2019 dal Tribunale di Reggio Calabria relativo alla soccombenza dell'Ente per €. 42.744,77 oltre a spese per complessivi €. 46.607,07 relativamente ad una causa con cui un contribuente ha contestato al Comune il mancato pagamento di credito ceduto; a tal riguardo l'Ente ha opportunamente apposto un corrispondente vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2018 a titolo di fondo rischi per contenzioso; la Giunta comunale, con delibera n. 55 del 04/04/2019, ha incaricato un legale per ricorso in appello avverso la sentenza che ha respinto l'opposizione del Comune al decreto ingiuntivo)

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

Sin dall'anno 2018 è stata accantonata la somma di euro 8.312,91 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite sofferte nei bilanci d'esercizio 2017/2018/2019 dei seguenti organismi, 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: (per il 2019 nessuna perdita riscontrata)

Organismo	perdita	perdita	quota di	quota di	quota di	totale quote
	31/12/2017	31/12/2018	partecipazione	perdita 2017	perdita 2018	perdita
Fidi Toscana spa	€ 13.751.612,00	€ 9.486.651,00	0,000003	€ 41,25	€ 28,46	€ 69,71
autorità idrica toscana	€ 4.479.151,00	€ -	0,001800	€ 8.062,47	€ -	€ 8.062,47
altro						€ 180,72
					totale	€ 8.312,91

### **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)	€ 1.895,34
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.000,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.895,34</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono state accantonate altre somme e precisamente:

- €. 25.287,87 per rinnovi contrattuali personale dipendente
- €. 4.377,00 per possibili franchigie per risarcimento danni
- €. 19.194,46 per possibile quota da riconoscere all'Unione Comuni Montani del casentino per gestione servizio associato "sociale" anno 2016; risulta una spesa addebitata dall'Unione ma in corso di verifica da parte del Comune.

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

## SPESA IN CONTO CAPITALE

La spesa in c/capitale dipende dalle disponibilità di risorse finanziarie che l'Ente potrà reperire quali contributi da enti pubblici, assunzione mutui passivi, disponibilità di bilancio quali oneri di urbanizzazione, alienazioni patrimoniali, surplus gestione corrente.

L'elencazione analitica delle spese in conto capitale è stata riportata nella relazione illustrativa della Giunta al Rendiconto 2020 cui si rimanda.

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.528.174,98	2.099.286,89	571.111,91
203	Contributi agli investimenti		186.959,78	186.959,78
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.080,37	10.000,00	8.919,63
	TOTALE			766.991,32

## 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 7.021.918,06	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 385.809,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.564.119,71	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>€ 8.971.847,32</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 897.184,73</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 225.020,14	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 672.164,59</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 225.020,14</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>2,51%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

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

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

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>	+	€ 4.049.338,48
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 9.980,44
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 4.039.358,04</b>

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

Anno	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.427.998,04	€ 3.312.633,04	€ 3.576.359,68	€ 4.049.338,48
Nuovi prestiti (+)		€ 450.000,00	€ 684.895,28	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 115.365,00	-€ 186.273,36	-€ 211.916,48	€ 9.980,44
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.312.633,04</b>	<b>€ 3.576.359,68</b>	<b>€ 4.049.338,48</b>	<b>€ 4.059.318,92</b>
Nr. Abitanti al 31/12	12.177,00	12.076,00	12.016,00	11.998,00
Debito medio per abitante	272,04	296,15	337,00	338,33

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

Anno	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 164.584,00	€ 156.426,14	€ 161.613,10	€ 165.020,14
Quota capitale	€ 115.365,00	€ 186.273,36	€ 211.916,48	€ 9.980,44
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 279.949,00</b>	<b>€ 342.699,50</b>	<b>€ 373.529,58</b>	<b>€ 175.000,58</b>

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui utilizzando la facoltà concessa dall' 113 del D.L. n. 34 del 19/05/2020 (Rilancio Italia) intitolato " rinegoziazione mutui enti locali – semplificazioni delle procedure" che consentiva agli enti locali, considerate le difficoltà determinate dall'attuale emergenza sanitaria Covid-19, di poter effettuare operazioni di rinegoziazione prestiti.

Per il dettaglio dell'operazione si rimanda alla deliberazione di G.C. n.65 del 21/05/2020.

Sostanzialmente la Cassa Depositi e Prestiti ha proposta la rinegoziazione di mutui con pagamento interessi ante rinegoziazione a giugno 2020 e interessi post rinegoziazione a dicembre 2020 e pagamento quota capitale muti rinegoziati pari allo 0,25% del debito residuo in essere alla data del 1° gennaio 2020.

L'operazione ha permesso di ottenere risorse pari a € . 205.350 per l'anno 2020 ed € . 121.046 sino all'anno € . 121.064 sino all'anno 2026 tutte destinate alla gestione corrente

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 (per gli anni dal 2018 al 2020 gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzo dei proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento).

Il Comune ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa in conto capitale.

## Concessione di garanzie

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
				€ -	
<b>TOTALE</b>		€ -		€ -	€ -

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

<b>TOTALE</b>		€ -		€ -	€ -
Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
associazione Tennis Bibbiena - garanzia rilasciata su mutuo per lavori su struttura di proprietà comunale - vedi delibera di C.C. n. 53 del 19/11/2016		€ 60.000,00			

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo;

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha effettuato il ricorso all'attivazione dell'anticipazione di liquidità presso la CDP ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto di locazione finanziaria mentre, ricordiamo, ha in corso un contratto di partenariato pubblico e privato – project financing, per la realizzazione e gestione di un immobile destinato a scuola media

## Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto 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): €. 1.381.788,72
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 534.506,61
- W3 (equilibrio complessivo): €. 515.212,15

## 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 Competenza Esercizio 2020	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 353.375,96	€ 57.930,41	€ 183.350,00	€ 252.416,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 51.512,70	€ 10.223,00	€ 15.580,00	€ 38.792,00
<b>TOTALE</b>	€ 404.888,66	€ 68.153,41	€ 198.930,00	€ 291.208,00

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

IMU + TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.099.886,68	
Residui riscossi nel 2020	€ 71.335,55	6,49%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.028.551,13	
Residui della competenza	€ 336.734,55	
Residui totali	€ 1.365.285,68	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.347.208,00	98,68%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono AUMENTATE di Euro 556.451,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 ( € 2.560.594,77 accertate nel 2020 rispetto a € 2.004.142,79 accertati nel 2019).

La maggiore entrate risente sia dall' accorpamento nella nuova IMU 2020 della TASI (abolita dall'anno 2020) sia dell'aumento di alcune aliquote IMU avvenuto nell'anno 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 31.439,98	
Residui riscossi nel 2020	€ 81.817,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 50.377,20	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 11.536,00	
Residui totali	€ 11.536,00	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

### TASI

A partire dall'anno 2020 la TASI è stata abolita e il gettito confluito nella nuova IMU

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

**TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.498,32	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.873,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 374,73	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

**TARSU-TIA-TARI**

Per l'anno 2020 il Comune si è avvalso della facoltà di mantenere invariate le tariffe dell'anno 2019 ai sensi dell'art. 107 del D.L. 18/2020.

Le entrate accertate nell'anno 2020 ( €. 1.948.603,90) sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2019 ( €. 1.937.864,22) a causa del maggior numero di metri quadrato soggetti a tassa

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	€ 1.874.213,61	
Residui riscossi nel 2020	€ 258.934,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.615.279,48	86,18%
Residui della competenza	€ 696.478,21	
Residui totali	€ 2.311.757,69	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.847.686,00	79,93%

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019	2020
Accertamento	€ 594.296,00	€ 378.683,19	€ 226.508,42	€ 205.793,43
Riscossione	€ 594.296,00	€ 378.683,19	€ 223.508,42	€ 205.793,43

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.
2017	€ 200.000,00	33,66%
2018	€ 265.268,56	70,05%
2019	€ 222.957,20	98,43%
2020	€ 155.354,55	75,49%



## **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>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	€ 137.881,15	€ 149.053,13	€ 73.705,15	€ 46.462,38
riscossione	€ 60.501,93	€ 63.870,99	€ 44.054,08	€ 29.291,70
%riscossione	43,88	42,85	59,77	63,04

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	€ 137.881,15	€ 149.053,13	€ 73.705,15	€ 46.462,38
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 67.000,00	€ 85.200,00	€ 29.651,07	€ 17.170,68
entrata netta	€ 70.881,15	€ 63.853,13	€ 44.054,08	€ 29.291,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 35.440,58	€ 31.926,57	€ 22.027,04	€ 14.645,85
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 281.152,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.008,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 274.143,79	97,51%
Residui della competenza	€ 17.170,68	
Residui totali	€ 291.314,47	
FCDE al 31/12/2020	€ 289.241,00	99,29%

Relativamente al rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, L'ente non ha emesso alcuna contravvenzione per violazioni al limite massimo di velocità per cui non vi è stata alcun riversamento del 50% delle violazioni incassate all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Si rimanda alla pagina 68 della relazione illustrativa della Giunta sul Rendiconto 2020 dove è riportata la tabella degli immobili assegnati in concessione e locazione.

**FITTI e CANONI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 120.694,19	
Residui riscossi nel 2020	€ 120.094,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 600,00	0,50%
Residui della competenza	€ 49.415,26	
Residui totali	€ 50.015,26	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

In merito si osserva il FCDE non è stato accantonato trattandosi di entrate di sicura riscossione, specie perché sono relative a rapporti intrattenuti con società partecipate che garantiscono la certa corresponsione delle somme.

**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	€ 2.133.826,64	€ 2.086.773,50	-47.053,14
102 imposte e tasse a carico ente	€ 161.887,36	€ 159.832,71	
103 acquisto beni e servizi	€ 2.889.641,57	€ 2.795.591,60	-94.049,97
104 trasferimenti correnti	€ 2.584.166,34	€ 2.864.572,54	280.406,20
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 161.979,88	€ 165.020,16	3.040,28
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.902,80	€ 26.498,95	-403,85
110 altre spese correnti	€ 166.958,61	€ 129.777,77	-37.180,84
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.125.363,20</b>	<b>€ 8.228.067,23</b>	<b>102.704,03</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 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 70.125,00 ( la relativa spesa totale sostenuta nell'anno 2020 ammonta a € 58.034,19 come risultante a pag. 79 della relazione illustrativa della Giunta sul rendiconto 2020);
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.007.919,26 ( la relativa spesa totale sostenuta nell'anno 2019 ammonta a € 1.683.173,84 come risultante a pag. 80 della relazione illustrativa della Giunta sul rendiconto 2020);
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101 + irap	€ 2.442.660,26	€ 2.217.574,42
Spese macroaggregato 103		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: missioni personale		€ 226,80
Altre spese: corsi di formazione		€ 2.884,20
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.442.660,26</b>	<b>€ 2.220.685,42</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 434.759,00	€ 537.511,58
di cui rinnovi contrattuali	€ 288.600,00	€ 266.257,34
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 2.007.901,26</b>	<b>€ 1.683.173,84</b>
(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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

La Giunta comunale, in merito alla verifica del rispetto dei vincoli di spesa, ha adottato le seguenti deliberazioni:

a) delibera n. 62 del 30/03/2021 ad oggetto : "piani triennali di contenimento e di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento come previsto dall'art. 2, comma 594, legge 244/2007" – rendicontazione anno 2020";

b) delibera n. 61 del 30/03/2021 ad oggetto : "riduzione di spese ai sensi dell'art. 6 del D.L. 78/20 –

rendicontazione anno 2020”

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.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Per il dettaglio delle situazioni di credito/debito tra Comune e organismi partecipati si rimanda all'allegato 34 alla delibera di GC di approvazione dello schema di Rendiconto di Gestione 2020.

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.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con delibera di C.C. n. 80 del 28/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute alla data del 31/12/2019, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

Nessuna società in perdita d'esercizio nell'anno 2019

#### **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 e costituisce l'allegato 9 al Rendiconto che qui si richiama e costituisce parte integrante.

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 (utile di €. 183.816,10 si rileva un miglioramento rispetto al risultato di gestione dell'anno 2019 ( perdita di €. 235.848,71)

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 262.476,28 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Coingas ( Holding)	5,55	€ 171.352,33
Nuove Acque spa	1,92	€ 53.697,00
casentino Servizi srl	19,68	€ 19.681,00
la Ferroviaria Italiana	1,96	€ 17.745,95
	<b>totale</b>	<b>€ 262.476,28</b>

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:

2018	2019	2020
132.215.097,00	1.345.243,30	1.408.948,09

## 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 descritte nel *prospetto dello stato patrimoniale costituente l'allegato 29 del rendiconto che qui si richiama e costituisce parte integrante.*

Si segnala che gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato di** idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **non esistono** rilevazioni sistematiche e l'aggiornamento viene effettuato annualmente sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

#### 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.

In contabilità economico-patrimoniale non sono conservati crediti stralciati dalla contabilità finanziaria (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) in quanto non risultano crediti inesigibili (vedi allegato n. 41 al rendiconto 2020)

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

(+)	Crediti dello Sp	€	2.871.728,97
(+)	FCDE economica	€	3.526.434,00
(+)	Depositi postali	€	49.038,86
(+)	Depositi bancari	€	909.258,34
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	12,00
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	totale	€	7.356.448,17
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	7.356.448,17
		€	-

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 5.988.891,44
II	Riserve	€ 22.881.810,05
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 1.067.084,40
b	da capitale	€ 889.802,46
c	da permessi di costruire	€ 8.782,40
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 19.392.669,90
e	altre riserve indisponibili	€ 237.639,69
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 183.816,10
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	€ 29.054.517,59

### 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:

fondo per controversie	€	64.637,92
fondo perdite società partecipate	€	8.312,91
fondo rinnovi contrattuali	€	25.287,87
fondo per altre passività potenziali probabili	€	23.671,46
<b>totale</b>	€	<b>121.910,16</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.

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

(+)	Debiti	€	6.425.948,47
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.039.359,04
(-)	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		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>2.386.589,43</b>

### 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.

## **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 **non sono** indicati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio rilevanti.



## 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 e propone di destinare l'utile di esercizio a riduzione parziale delle perdite degli esercizi precedenti.

L'ORGANO DI REVISIONE  
