

***UNIONE DEI COMUNI MONTANI
COLLINE DEL FIORA***

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI RENDICONTO 2020 E DOCUMENTI
ALLEGATI**

**UNIONE DEI COMUNI MONTANI
COLLINE DEL FIORA**

Provincia di Grosseto

**Relazione dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Carbini

UNIONE DEI COMUNI MONTANI COLLINE DEL FIORA

Organo di revisione

Verbale n. 56 del 03/05/2021

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 dell'Unione dei Comuni Montani Colline del Fiora che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pitigliano, lì 03/05/2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il Sottoscritto Dott. Francesco Carbini, **Revisore dei Conti** dell'Unione dei Comuni Montani Colline del Fiora, **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 29/11/2018:

- ◆ ricevuta in data 20/04/2021 la bozza della proposta di delibera di Giunta, in attesa della proposta di delibera consiliare e dello schema del rendiconto per l'esercizio 2020, 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), si è provveduto ad una prima analisi dei documenti in attesa della ricezione della Delibera di Giunta n. 35 del 28/04/2021 “Approvazione dello schema di rendiconto anno 2020 e della Relazione illustrativa al rendiconto 2020 – Proposta per il Consiglio” trasmessa via email in data 30/04/2021 e la proposta di delibera di Consiglio n. 11 del 30/04/2021 “Approvazione del rendiconto della gestione anno 2020”:

- 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. 21 del 11/06/2008;

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 19
di cui variazioni di Consiglio	n 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

Segnatamente, le variazioni di bilancio sono le seguenti:

VARIAZIONI DI CONSIGLIO.

Deliberazione di Consiglio n. 11 del 20/07/2020 “Ratifica deliberazione di Giunta n. 40 del 24/06/2020 I variazione al Bilancio di previsione 2020/2022 adottata in via d’urgenza. Esame ed Approvazione”;

Deliberazione di Consiglio n. 13 del 20/07/2020 “Assestamento generale del Bilancio 2020/2022 ai sensi dell’art. 175 del D.Lgs. 267/2000. Verifica degli equilibri del Bilancio ai sensi dell’art. 193 D.Lgs. 267/2000 e ricognizione dello stato dei programmi”;

Deliberazione di Consiglio n. 21 del 22/10/2020 “Ratifica deliberazione di giunta n. 52 del 16/09/2020, n. 58 del 02/10/2020 e la n. 64 del 15/10/2020, “II-III e IV variazione al Bilancio di previsione 2020/2022 adottata in via d’urgenza”;

Deliberazione di Consiglio n. 28 del 30/11/2020 “V variazione al Bilancio 2020/2022 - Esame ed Approvazione”;

Delibera di Consiglio n. 30 del 15/12/2020 “VI Variazione al Bilancio 2020/2022 ai sensi dell’art. 175 C. 3 lett. A, D.Lgs. 267/2000”.

VARIAZIONI ADOTTATE DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO.

Determina n. 24 del 30/11/2020 “Variazione compensativa tra capitoli di spesa relativi a medesimi macroaggregati appartenenti al medesimo programma di spesa”.

VARIAZIONI ADOTTATE DALLA GIUNTA

Deliberazione di Giunta n. 12 del 14/02/2020 “Esercizio provvisorio 2020 - Prelevamento dal Fondo di Riserva”;

Deliberazione di Giunta n. 40 del 24/06/2020 “I variazione al Bilancio di previsione 2020/2022”;

Deliberazione di giunta n. 42 del 24/06/2020 “Variazione di cassa a seguito del riaccertamento ordinario dei residui anno 2019”;

Deliberazione di Giunta n. 52 del 16/09/2020 “II° variazione al Bilancio di previsione 2020/2022 - Esame ed Approvazione”;

Deliberazione di Giunta n. 58 del 02/10/2020 “III variazione al Bilancio 2020/2022. Esame ed Approvazione”;

Deliberazione di Giunta n. 59 del 02/10/2020 “Riallineamento di cassa automatico”;

Deliberazione di Giunta n. 60 del 02/10/2020 "I variazione al PEG (Piano Esecutivo di Gestione). Esame ed Approvazione”;

Deliberazione di Giunta n. 64 del 15/10/2020 "IV variazione al Bilancio 2020/2022 con applicazione dell'avanzo di amministrazione”;

Deliberazione di Giunta n. 65 del 15/10/2020 "II variazione al Piano Esecutivo di Gestione (PEG) Anno 2020”;

Deliberazione di Giunta n. 73 del 04/12/2020 “III variazione al Piano Esecutivo di Gestione (PEG) Anno 2020”;

Deliberazione di Giunta n. 76 del 29/12/2020 “II prelievo dal Fondo di Riserva - Esame ed Approvazione”.

◆ 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

L'Unione dei Comuni Colline del Fiora registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 14.095 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 *“in attesa di approvazione 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 degli articoli 226 e 233 del TUEL gli Agenti Contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:
 - Deliberazione di Giunta n. 21 del 11/03/2021 “Approvazione rendiconto agente contabile sig. Enzo Giuliani (dal 01/01/2020 al 31/07/2020);
 - Deliberazione di Giunta n. 22 del 11/03/2021 “Approvazione rendiconto agente contabile – Sig.ra Fusi Vayna (dal 01/11/2020 al 31/12/2020);
 - Deliberazione di Giunta n. 23 del 11/03/2021 “Analisi e parificazione con la contabilità, del conto del Tesoriere e dei conti giudiziali dei concessionari della riscossione - Conti di gestione degli Agenti Contabili (Anno 2020);
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori

spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- L'Ente con deliberazione di Giunta n. 29 del 16/04/2021 ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui;
- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha rilevato debito fuori bilancio.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020, e la parte non utilizzata risulta vincolata nell'avanzo di amministrazione. L'ente **non ha ricevuto** somme relativi agli altri specifici ristori di entrata e di spesa.

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.197.901,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.197.901,03

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.162.340,75	1.198.498,67	1.197.901,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'Ente alla data del 31/12/2020 non si è dotato della cassa vincolata. Si invita l'Ente ad attenersi ai principi contabili nel più breve tempo possibile.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.198.498,67			1.198.498,67
Entrate titolo 1.00	+			2.341,91	2.341,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	3.637.879,32	1.931.427,61	347.821,92	2.279.249,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	118.904,30	42.396,81	1.240,00	43.636,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.756.783,62	1.973.824,42	351.403,83	2.325.228,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.830.703,07	1.623.645,81	450.582,67	2.074.228,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+				
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.830.703,07	1.623.645,81	450.582,67	2.074.228,48
Differenza D (D=B-C)	=	-73.919,45	350.178,61	-99.178,84	250.999,77
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)	=	-73.919,45	350.178,61	-99.178,84	250.999,77
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.069.048,52	2.240,00		2.240,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	116.433,42			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	1.185.481,94	2.240,00		2.240,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.185.481,94	2.240,00		2.240,00
Spese Titolo 2.00	+	1.281.345,51	1.159,00	107.048,95	108.207,95
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.281.345,51	1.159,00	107.048,95	108.207,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.281.345,51	1.159,00	107.048,95	108.207,95
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-95.863,57	1.081,00	-107.048,95	-105.967,95
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				

Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+				
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-				
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.123.577,02	875.963,96	80.927,89	956.891,85
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.366.018,20	799.793,93	302.727,38	1.102.521,31
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	786.274,47	427.429,64	-428.027,28	1.197.901,03

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente non ha richiesto alcuna anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di Bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 192.954,59.

L'equilibrio di Bilancio presenta un saldo pari ad Euro 145.009,52, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 302.355,78 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	192.954,59
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.767,24
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	69.444,14
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	120.743,21

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	120.743,21
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-157.346,26
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	278.089,47

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	20.282,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	536.031,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	520.138,13
SALDO FPV	15.893,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.424,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	26.549,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	49.235,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	26.109,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	20.282,14
SALDO FPV	15.893,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	26.109,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	156.779,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	770.803,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	989.867,51

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo II	€ 2.653.541,72	€ 2.603.824,95	€ 1.931.427,61	74,17655361
Titolo III	€ 66.002,09	€ 42.693,39	€ 42.396,81	99,30532572
Titolo IV	€ 420.153,81	€ 5.240,00	€ 2.240,00	42,7480916
Titolo V		€ -	€ -	#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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	337.204,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.646.518,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.420.575,19
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	365.178,24
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		197.969,17
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	6.553,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		204.522,93
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	2.767,24
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	69.444,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		132.311,55
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-157.346,26
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		289.657,81

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	150.225,43
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	198.827,13
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	5.240,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	210.901,01
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	154.959,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-11.568,34
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-11.568,34
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-11.568,34
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		192.954,59
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	2.767,24
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	69.444,14
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		120.743,21
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-157.346,26
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		278.089,47

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		204.522,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	6.553,76
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	2.767,24
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-157.346,26
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	69.444,14
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		283.104,05

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

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

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
Totale Fondo contenzioso		70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
10000/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	30.644,70	0,00	2.767,24	0,00	33.411,94
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		30.644,70	0,00	2.767,24	0,00	33.411,94
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	FONDO SPESE POTENZIALI PER RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI	592.474,02	0,00	0,00	-167.346,26	425.127,76
Totale Altri accantonamenti		592.474,02	0,00	0,00	-157.346,26	435.127,76
TOTALE		703.118,72	0,00	2.767,24	-157.346,26	548.539,70

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate e nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Vincoli da Trasferimenti per le Barriere Architettoniche		Vincoli da Trasferimenti e per le Barriere Architettoniche	42.026,50	6.788,76	52.310,92	0,00	0,00	0,00	0,00	59.099,68	94.337,42
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				42.026,50	6.788,76	52.310,92	0,00	0,00	0,00	0,00	59.099,68	94.337,42

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE		VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00	0,00	10.344,46	0,00	0,00	0,00	0,00	10.344,46	10.344,46
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	10.344,46	0,00	0,00	0,00	0,00	10.344,46	10.344,46

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				42.026,50	6.788,76	62.655,38	0,00	0,00	0,00	0,00	69.444,14	104.681,88
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	59.099,68	94.337,42
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	10.344,46	10.344,46
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	69.444,14	104.681,88

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

2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0,00

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 di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) 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	337.204,26	365.178,24
FPV di parte capitale	198.827,13	154.959,89
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 554.998,94	€ 337.204,26	€ 365.178,24
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 353.228,94	€ 198.827,13	€ 154.959,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 **989.867,51**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.198.498,67
RISCOSSIONI	(+)	432.331,72	2.852.028,38	3.284.360,10
PAGAMENTI	(-)	860.359,00	2.424.598,74	3.284.957,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.197.901,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.197.901,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.432.998,76	767.054,38	2.200.053,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	713.746,65	1.174.201,88	1.887.948,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			365.178,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			154.959,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			989.867,51

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 943.084,49	€ 927.582,29	€ 989.867,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 645.669,33	€ 703.118,72	€ 548.539,70
Parte vincolata (C)	€ 156.297,89	€ 42.026,50	€ 104.681,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 16.228,47	€ -	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 124.888,80	€ 182.437,07	€ 336.645,93

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Applicazione dell'avanzo del 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	6.553,76				6.553,76
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	235,00			149.990,43	150.225,43
Altro					
Totale avanzo utilizzato	6.788,76			149.990,43	156.779,19

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. 29 del 16/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 16/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.888.455,82	€ 432.331,72	€ 1.432.998,76	-€ 23.125,34
Residui passivi	€ 1.623.340,81	€ 860.359,00	€ 713.746,65	-€ 49.235,16

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	€ -	€ 18.531,45
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 5.986,69
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 11.766,74
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 12.948,81
MINORI RESIDUI	€ -	€ 49.233,69

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.

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

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
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 619,74	€ 826,32	€ 1.032,90	€ 1.239,48	€ 1.446,06	€ 1.652,64	€ 1.859,22	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Si dà atto che l'Unione dei Comuni Montani Colline del Fiora riguardo ai residui attivi derivanti da "fitti attivi e canoni patrimoniali" ha inoltrato con nota (prot n 1848 del 12/04/2019) avente ad oggetto "Risoluzione per morosità contratto agrario di affitto fondo rustico – Loc Terra Rossa Pitigliano".

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 33.411,94

Metodo semplificato	
Metodo ordinario pieno	
Media semplice	33.411,94
Media dei rapporti	
Media ponderata	
IMPORTO EFFETTIVO ACCANTONATO	33.411,94

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 70.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Segnatamente, i contenziosi pendenti sono i seguenti:

Pratica	Oggetto	Udienza	Status e adempimento	Note
Loss Peter Thomas	Ricorso avverso ordinanza ingiunzione (L.	23/03/2019	Annullamento del decreto ingiuntivo a carico di con revoca del Decreto Ingiuntivo Lossl Peter Thomas, Prot. n. 6861 del 04/10/2011, con il quale si	Sentenza n.274/2021 del 25/03/2021 N.R.G 3161/2011 con la quale condanna l'unione alla

	24.11.1981 n. 689)		ordinava di pagare a titolo di sanzione amministrativa la somma di €. 900,00 oltre € 7,70 per spese postali e di notifica, pari ad euro 907,70 e contestualmente provvedere all'archiviazione del procedimento a carico del ricorrente.	refusione delle spese di giudizio, in favore del ricorrente, che liquida in complessive € 410,00 oltre iva, Cpa e rimborso forfettario come per legge. Si provvede al riconoscimento del debito fuori bilancio a fronte dell'approvazione del rendiconto 2020
Galgano Maria Beatrice Luisa Natascia	Richiesta risarcimento danni n- Misura 112 PSR Premio Giovani		Emessa Sentenza di condanna - Causa N.G.R 2465-2015 - sentenza n. 722/19	Sentenza di condanna - Pagata da ARTEA comprese le spese legali di controparte- Rimane da liquidare le spese del legale di fiducia dell'Unione
Billi Sante (3 procedimenti)	Ricorso avverso ordinanza ingiunzione (L.24.11:1981 n. 689)	15/10/2020	Rinvio d'ufficio al 15 Luglio 2021 per la lettura del dispositivo	In attesa del dispositivo e sentenza
Leoni Fabirzio	Ricorso avverso ordinanza ingiunzione (L.24.11:1981 n. 689)		Emessa sentenza favorevole - Snt Trib. Grosseto sez. Civile n. 638/2019 Il ricorrente ha presentato ricorso in Corte d'Appello Firenze	L'unione in data si è costituita in giudizio Delibera Giunta n. 78 del 30/12/2020 determina impegno di spesa per il conferimento dell'incarico e la costituzione in appello n. 78 del 30/12/2020
Biondi Alessandro	Richiesta risarcimento danni - Misura 9.5		Emessa sentenza favorevole di I° Grado dal Tribunale di Grosseto- Sent. N. 171/2019	Presentato ricorso al TAR L'Amministrazione si è costituita in giudizio in data 05/02/2020. In attesa di giudizio

--	--	--	--	--

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 10.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal Bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del Bilancio d'esercizio 2018 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:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2018	partecipazione	perdita	fondo
RAMA S.P.A.	€ 104.230,00	€ 0,12	€ 125,08	€ 10.000,00
GROSSETO SVILUPPO (I DATI SI RIFERISCONO AL 2017)	€ 188.613,00	€ 4,34	€ 8.185,80	
			€ -	

Con riferimento alla partecipazione in Grosseto Sviluppo SPA si evidenzia che i dati si riferiscono all'anno 2017 in quanto da una interrogazione del sito (amministrazione trasparente), i dati non risultano in regola con la normativa vigente.

Fondo indennità di fine mandato

Non è prevista indennità di fine mandato per il Presidente dell'Unione.

Altri fondi e accantonamenti

Nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2020, l'Ente ha accantonato la somma di Euro 435.127,76.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	184.782,94	210.901,01	26.118,07
203	Contributi agli investimenti	90.000	0	-90.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	9.000	0	-9.000,00
	TOTALE	283.782,94	210.901,01	- 72.881,93

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.375,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.490.569,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 68.651,77	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.568.596,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 256.859,66	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 2.370,11	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 254.489,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.370,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,09%

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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	51.665,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 2.370,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 49.295,22

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	93.985,95	73.368,60	51.665,33
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	20.617,35	21.703,27	2.370,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	73.368,60	51.665,33	49.295,22
Nr. Abitanti al 31/12	14.232,00	14.101,00	14.095,00
Debito medio per abitante	5,16	3,66	3,50

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	4.599,21	3.513,29	2.370,11
Quota capitale	20.617,35	21.703,27	
Totale fine anno	25.216,56	25.216,56	2.370,11

L'Ente nel 2020 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, non ha pagato la quota capitale dei cosiddetti mutui MEF, come conseguenza dell'emergenza Covid, aumentando di un anno il piano di ammortamento dei mutui stessi.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso alcuna garanzia.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente in quanto Unione dei Comuni non è chiamato a contribuire al rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio ex patto di stabilità per l'anno 2020 stabiliti dall'art 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

L'Ente non dispone di cespiti relativi ad entrate di natura tributaria, le uniche entrate ascrivibili al titolo I sono costituite da incassi relativi a pagamenti effettuati su vecchi ruoli della bonifica (delega non più gestita) riscossi mediante l'agenzia di Equitalia (oggi sostituita dall'Agenzia delle Entrate) detti ruoli sono in esaurimento per cui le entrate accertate per cassa nell'anno 2020 sono il frutto dei pagamenti eseguiti in ritardo e riguardano anche vecchi ruoli della estinta Comunità Montana.

IMU

L'Ente non dispone di cespiti relativi a entrate tributarie

TASI

L'Ente non dispone di cespiti relativi a entrate tributarie

TARSU-TIA-TARI

L'Ente non dispone di cespiti relativi a entrate tributarie

Contributi per permessi di costruire

L'Ente non gestisce tale servizio

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'Ente non gestisce tale servizio.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 206,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 la movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.652,64	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.652,64	100,00%
Residui della competenza	€ 206,58	
Residui totali	€ 1.859,22	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	680.871,36	659.115,32	-21.756,04
102	imposte e tasse a carico ente	118.408,21	117.501,18	-907,03
103	acquisto beni e servizi	1.310.647,74	1.008.755,55	-301.892,19
104	trasferimenti correnti	515.934,04	616.578,45	100.644,41
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	3.513,29	2.370,11	-1.143,18
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	20.430,79	16.254,58	-4.176,21
TOTALE		€ 2.649.805,43	€ 2.420.575,19	-229.230,24

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 pari a € 71.561,04;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100% (non riguarda le Unioni dei Comuni);
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.082.406,00	€ 659.115,32
Spese macroaggregato 103	€ 12.500,00	€ 13.422,11
Irap macroaggregato 102	€ 73.502,00	€ 40.325,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.168.408,00	€ 712.862,79
(-) Componenti escluse (B)	€ 87.213,88	€ 118.504,86
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.081.194,12	€ 594.357,43
(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 inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Unione v/società	società v/Unione		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Net Spring s.r.l.	0	0	0	0	0	0	
RAMA s.p.a.	0	0	0	0	0	0	
FAR Maremma Soc. Consortile a.r.l.	0	0	0	0	0	0	
Soc. Grosseto Sviluppo	0	0	0	0	0	0	
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

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.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Revisione straordinaria delle partecipazioni (Art 24 D.Lgs 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione n. 22 del 29/09/2017 entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute direttamente o indirettamente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (Art 20 D.Lgs 175/2016)

Con deliberazione di Consiglio n. 31 del 15/12/2020 "Revisione periodica delle partecipazioni ex art 20 del 19 agosto 2016 n 175 e s.m.i ricognizioni partecipazioni possedute al 31/12/2019 individuazione partecipazioni da alienare o valorizzare l'Ente con proprio provvedimento motivato ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni da alienare o valorizzare, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro realizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art 20 del d.lgs 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

- **R.A.M.A spa (quota di partecipazione 0,12%)**

Relativamente alla cessione della partecipazione, si segnala che è stata conclusa la procedura stessa e l'Unione resta in attesa di comunicazioni da parte di R.A.M.A. Spa in ordine alla valutazione e liquidazione delle proprie azioni in base al richiamato art. 24 co. 5 DLgs 175, in seguito alla richiesta di recesso.

- **GROSSETO SVILUPPO spa (quota di partecipazione 0,001%)**

La società è stata posta in liquidazione al 02/08/2017. Veniva approvato in data 18/07/2018 in Assemblea dei soci, parte ordinaria, il piano di liquidazione, nella stessa data in Assemblea parte straordinaria, veniva approvato l'adeguamento dello statuto alle norme dettate dal d.lgs 175/2016 e successive modificazioni e/o integrazioni e contestualmente si provvedeva alla trasformazione della spa in srl. Che la società risulta essere iscritta al registro delle imprese CCIAA in data 09/08/2018 come "GROSSETO SVILUPPO A RESPONSABILITA' LIMITATA IN LIQUIDAZIONE O IN FORMA ABBREVIATA GROSSETO SVILUPPO SRL IN LIQUIDAZIONE" codice fiscale 01064080532 dal quale risulta impegnato ad oggi 1 solo dipendente e nominato l'Organo monocratico di controllo con un compenso di Euro 4.000 annui.

Il progetto di liquidazione prevede la conclusione della liquidazione e la cancellazione della società al 31/12/2022. Tale data è comunque indicativa e potrebbe subire variazioni causate da eventi non dipendenti dalla volontà dei liquidatori non ultimi l'atteggiamento del Ministero e l'andamento del mercato immobiliare.

Stato di attuazione:

- Proseguono i lavori per la ristrutturazione e la ricollocazione sul mercato degli uffici dell'incubatore di Scarlino.

- Riduzione dei dipendenti ad una sola unità e razionalizzazione delle risorse.
- Trattative con il Ministero del Lavoro al fine di ottenere la possibilità di alienare gli immobili degli incubatori prima del 2021.
- Verifica della rimodulazione delle esposizioni bancarie.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
R.A.M.A spa	0,12	1.453.577,00				610.806,00 (anno 2016)
Grosseto Sviluppo	4,34	3.948.670,00	Il dato è riferito al 2017			320.705,00 (anno 2016)
Fabbrica Ambiente Rurale	0,01	42.989,00				
Net spring	1	224.341,00				

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un utile pari a € 12.119,55

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
92.939,51	98.267,77	112.402,70

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.873.914,01	2.862.699,73		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.603.824,95	2.491.970,25		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	270.089,06	370.729,48		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.774,02	11.078,58	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	206,58	206,58		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	12.567,44	10.872,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	27.236,88	34.841,99	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.913.924,91	2.908.620,30		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	257.202,91	255.457,84	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.024.524,35	1.053.446,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.152,96	1.274,66	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	616.578,45	605.934,04		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	616.578,45	515.934,04		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		90.000,00		

c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	726.088,91	678.882,30	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	115.169,94	98.267,77	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	112.402,70	98.267,77	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.767,24		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		10.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	10.000,00	70.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	27.954,33	39.552,64	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.778.671,85	2.812.815,89		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	135.253,06	95.804,41		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,23	0,51	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,23	0,51		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.370,11	3.513,29	C17	C17
a	Interessi passivi	2.370,11	3.513,29		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	2.370,11	3.513,29		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.369,88	-3.512,78		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	33.183,94	31.511,02	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		15.000,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	27.943,94	12.011,02		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	5.240,00	4.500,00		E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	33.183,94	31.511,02		
25	Oneri straordinari	24.181,12	11.547,73	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	24.181,12	2.547,73		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a

d	Altri oneri straordinari		9.000,00		E21d
	Totale oneri straordinari	24.181,12	11.547,73		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	9.002,82	19.963,29		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	141.886,00	112.254,92		
26	Imposte (*)	129.766,45	98.394,60	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	12.119,55	13.860,32	23	23

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:

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	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 1 criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 33.411,94 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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	2.166.641,20
(+)	FCDE economica	€	33.411,94
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.200.053,14

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione

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:

I	Fondo di dotazione	€	2.225.974,58
II	Riserve	€	50.028,99
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	41.038,99
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	8.990,00
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	€	12.119,55

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo	
fondo di dotazione		
a riserva	€	12.119,55
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€	-
Totale	€	12.119,55

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 70.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 10.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività	€ 10.000,00
totale	€ 90.000,00

Debiti

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

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

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

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

(+)	Debiti	€ 1.939.613,86
(-)	Debiti da finanziamento	€ 51.665,33
(-)	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 PASSIVI =	€ 1.887.948,53

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.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 249.664,54 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.668,17		BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	14.668,17			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	8.990,00	8.990,00		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	2.190,00	2.190,00		
1.3	Infrastrutture	6.800,00	6.800,00		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.260.133,15	1.275.282,44		
2.1	Terreni	367.852,71	367.852,71	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	457.088,40	477.474,59		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	229.427,08	271.797,09	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	40.220,44	33.465,12	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	155.663,77	116.325,28		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.301,90	1.953,68		
2.7	Mobili e arredi	4.578,85	6.413,97		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	209.742,01	115.252,36	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	1.478.865,16	1.399.524,80		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	175.373,03	175.373,03	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	175.373,03	175.373,03		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a

c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		175.373,03	175.373,03		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.668.906,36	1.574.897,83		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.939.171,79	1.633.232,31		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.939.171,79	1.633.232,31		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	9.457,79	6.361,31	CII1	CII1
4	Altri Crediti	218.011,62	218.217,50	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	60.577,13	25.766,89		
c	<i>altri</i>	157.434,49	192.450,61		
	Totale crediti	2.166.641,20	1.857.811,12		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.197.901,03	1.198.498,67		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.197.901,03	1.198.498,67		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.197.901,03	1.198.498,67		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		3.364.542,23	3.056.309,79		
D) <u>RATEI E RISCOINTI</u>					
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D

	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.033.448,59	4.631.207,62		

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.225.974,58	2.225.974,58	AI	AI
II	Riserve	50.028,99	36.168,67		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	41.038,99	27.178,67	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.990,00	8.990,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	12.119,55	13.860,32	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.288.123,12	2.276.003,57		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	90.000,00	80.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	90.000,00	80.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	51.665,33	51.665,33		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	51.665,33	51.665,33		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	731.116,87	644.092,12	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	751.595,47	474.069,03		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	727.240,76	465.385,89		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	24.354,71	8.683,14		
5	Altri debiti	405.236,19	505.179,66	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	57.643,63	54.108,46		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	41.713,01	28.720,00		

c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	305.879,55	422.351,20		
TOTALE DEBITI (D)		1.939.613,86	1.675.006,14		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	365.178,24		E	E
II	Risconti passivi	350.533,37	600.197,91	E	E
1	Contributi agli investimenti	350.533,37	600.197,91		
a	da altre amministrazioni pubbliche	350.533,37	600.197,91		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		715.711,61	600.197,91		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.033.448,59	4.631.207,62		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	154.959,89	536.031,39		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		154.959,89	536.031,39		

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 del risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

Si raccomanda di continuare l'attività di definizione dei residui attivi datati, iniziata nell'anno 2020, con lo scopo di riequilibrare la struttura finanziaria del bilancio dell'ente.

L'ORGANO DI REVISIONE