UNIONE MONTANA DEI COMUNI DELLA VALTIBERINA TOSCANA

Via San Giuseppe, 32 – 52037 – Sansepolcro (Ar)

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. STEFANO BIANCHINI

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DELLA

VALTIBERINA TOSCANA

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 28 maggio 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 Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firenze, lì 28 maggio 2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Stefano Bianchini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 dell'8 marzo 2019;

- ricevuta in data 25 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con deliberazione della Giunta n. 46 del 7 maggio 2021, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  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;

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 e dal responsabile del servizio finanziario;
- 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'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2020, 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;

L'organo di revisione ha anche verificato, utilizzando motivate tecniche di campionamento:
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di Legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica; - il rispetto del contenimento della spesa di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi; - i rapporti di credito debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'articolo 193 del TUEL in data 31/07/2019 con delibera di consiglio n. 21;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta n. 34 del 24/06/2020 poi rettificata con atto n. 46 del 10/07/2020, come richiesto dall'articolo 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituti di imposta.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 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;

- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- non è in dissesto;

- non esistono debiti 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 dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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.

L'Ente ha compilato il certificato COVID-19 ex art. 39, comma 2, decreto legge n. 104/2020, che deve essere trasmesso entro il 31 maggio 2021, da cui risultano:

- totale minori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	- 277.146
- totale minori spese derivanti da COVID-19	113.062
- saldo complessivo	- 164.084

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'articolo 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato art. 204;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente.

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)	€ 2.997.091,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 2.997.091,19

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.170.923,43	€ 2.662.232,18	€ 2.997.091,19
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.104.306,01.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 997.805,36, l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 997.805,36 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.104.306,01
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	759.553,44
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	346.947,21
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**997.805,36**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	997.805,36
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**997.805,36**

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*	€ 801.632,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.453.697,19
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.472.462,80
SALDO FPV	-€ 18.765,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 36,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.851,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 20.358,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.542,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 801.632,22
SALDO FPV	-€ 18.765,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.542,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.321.439,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 259.215,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.379.064,19

*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 (A)	Incassi in (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	
Titolo II	€ 4.764.659,30	€ 3.853.188,18	€ 2.885.394,61	74,88330378
Titolo III	€ 1.544.151,18	€ 1.430.135,05	€ 708.671,89	49,55279503
Titolo IV	€ 5.111.970,00	€ 157.300,00	€ 154.400,00	98,15638907
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	692.551,10
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.283.323,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.289.980,97
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*619.608,10*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	50.468,12
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	160.740,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*150.713,60*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		855.076,67
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	(+)	912.746,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.767.823,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	724.853,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	346.947,21
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	696.022,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		696.022,52

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	408.692,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	761.146,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	157.300,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	188.269,57
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*852.854,70*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	50.468,12
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**336.482,84**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**34.700,00**
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**301.782,84**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**301.782,84**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**2.104.306,01**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		759.553,44
Risorse vincolate nel bilancio		346.947,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**997.805,36**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**997.805,36**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**1.767.823,17**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	912.746,50
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	724.853,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	346.947,21
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**- 216.723,98**

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 2020-2021-2022 di riferimento.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 692.551,10	€ 619.608,10
FPV di parte capitale	€ 761.146,09	€ 852.854,70
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

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 2.379.064,19, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2662232,18
RISCOSSIONI	(+)	802783,50	4437703,45	5240486,95
PAGAMENTI	(-)	1180164,55	3725463,39	4905627,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2997091,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2997091,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	2683034,79	1720486,75	4403521,54
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1917991,15	1631094,59	3549085,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			619608,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			852854,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			2379064,19

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)	€ 1.305.789,64	€ 1.580.654,61	€ 2.379.064,19
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 706.259,44	€ 759.553,44	€ 885.911,37
Parte vincolata (C)	€ 21.201,79	€ 5.893,06	€ 346.947,21
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 253.028,68	€ 146.992,60	€ 52.059,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 325.299,73	€ 668.215,51	€ 1.094.146,16

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Al termine dell'esercizio 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. 45 del 7 maggio 2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato 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.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.648.824,19	€ 5.240.486,95	€ 4.403.521,54	-€ 4.815,70
Residui passivi	€ 8.475.072,35	€ 4.905.627,94	€ 3.549.085,74	-€ 20.358,67

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

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.

Applicando il metodo ordinario, l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione è pari ad euro 755.911,37 di cui euro 721.211,37 per crediti di parte corrente relativi ad acqua uso irriguo e sociale ed euro 34.700 per fondo crediti di dubbia e difficile esazione parte capitale.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 80.000, 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.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 50.000,00 per passività potenziali per rinnovo del contratto dei dipendenti.

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.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.104.306,01
- W2 (equilibrio di bilancio): € 997.805,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 997.805,36

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

L'Ente non ha entrate da tributi.

Le Entrate per competenza dei titoli I –II- III sono così sintetizzate per macro aggregati:

Macroaggregati	rendiconto 2020
20101 trasferimenti correnti da Amm.ni Pubbliche	€ 3.853.188,18
30100 vendita beni e servizi e proventi da gestione dei beni	€ 669.560,29
30200 proventi da controllo e repressione irregolarità e illeciti	€ 9.924,27
30400 altre entrate da redditi da capitale	€ 6.996,64
30500 rimborsi e altre entrate correnti	€ 22.190,69
totale tit. I - II - III	**€ 4.561.860,00**

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.030.278,10	€ 1.091.718,51	61.440,41
102	imposte e tasse a carico ente	€ 64.592,11	€ 69.710,78	5.118,67
103	acquisto beni e servizi	€ 2.327.290,18	€ 2.026.915,67	-300.374,51
104	trasferimenti correnti	€ 396.436,95	€ 476.715,13	80.278,18
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 81.834,05	€ 59.013,23	-22.820,82
108	altre spese per redditi di capitale	€ 82.310,72	€ 51.968,63	-30.342,09
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 25.000,00		-25.000,00
110	altre spese correnti	€ 517.471,36	€ 513.939,02	-3.532,34
TOTALE		**€ 4.525.213,47**	**€ 4.289.980,97**	-235.232,50

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/20172017 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 562 per gli Enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

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

Con deliberazione della Giunta n. 127 del 23 dicembre 2020 è stato approvato il piano dei fabbisogni di personale 2020/2022.
La spesa di personale nel 2020 per macroaggregato 101 risorse umane è pari ad euro 1.091.718,51 in cui è compreso il costo del personale in servizio presso la RSA di Anghiari e del personale del Comune di Monterchi presso l'Unione. Gli importi per irap sono pari ad euro 62.781,54.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Spese per missioni

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 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 creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	Anno 2020	Anno 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	3.953.188,18	3.375.311,85
Proventi da trasferimenti correnti	*3.853.188,18*	*3.375.311,85*
Quota annuale di contributi agli investimenti	*0,00*	*0,00*
Contributi agli investimenti	*100.000,00*	*0,00*
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.310.900,22	1.532.125,64
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	*93.708,77*	*104.357,70*
Ricavi della vendita di beni	*102.800,54*	*147.358,93*
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	*1.114.390,91*	*1.280.409,01*
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	65.813,60	129.834,74
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**5.329.902,00**	**5.037.272,23**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	77.380,09	79.261,24
Prestazioni di servizi	1.878.270,16	2.198.792,10
Utilizzo beni di terzi	45.119,89	27.075,60
Trasferimenti e contributi	476.715,13	396.436,95
Trasferimenti correnti	*476.715,13*	*396.436,95*
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	*0,00*	*0,00*
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	*0,00*	*0,00*
Personale	1.085.718,51	1.029.514,18
Ammortamenti e svalutazioni	129.269,23	116.972,63
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	*2.445,00*	*1.129,20*
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	*124.694,41*	*115.843,43*
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	*0,00*	*0,00*
Svalutazione dei crediti	*2.129,82*	*0,00*
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	489.735,48	534.880,80
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**4.182.208,49**	**4.382.933,50**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**1.147.693,51**	**654.338,73**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		

Proventi da partecipazioni	6.996,64	4.997,60
da società controllate	*0,00*	*0,00*
da società partecipate	*0,00*	*0,00*
da altri soggetti	*6.996,64*	*4.997,60*
Altri proventi finanziari	0,00	0,00
Totale proventi finanziari	**6.996,64**	**4.997,60**
Oneri finanziari		
Interessi ed altri oneri finanziari	110.981,86	164.144,77
Interessi passivi	*110.981,86*	*164.144,77*
Altri oneri finanziari	*0,00*	*0,00*
Totale oneri finanziari	**110.981,86**	**164.144,77**
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-103.985,22**	**-159.147,17**
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari		
Proventi da permessi di costruire	*0,00*	*0,00*
Proventi da trasferimenti in conto capitale	*54.400,00*	*146.926,74*
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	*22.554,81*	*96.174,77*
Plusvalenze patrimoniali	*2.900,00*	*0,00*
Altri proventi straordinari	*1.240,24*	*1.886,45*
Totale proventi straordinari	**81.095,05**	**244.987,96**
Oneri straordinari		
Trasferimenti in conto capitale	*50.468,12*	*140.385,43*
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	*8.722,04*	*92.004,90*
Minusvalenze patrimoniali	*0,00*	*0,00*
Altri oneri straordinari	*0,00*	*335,23*
Totale oneri straordinari	**59.190,16**	**232.725,56**
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**21.904,89**	**12.262,40**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**1.065.613,18**	**507.453,96**
Imposte (*)	63.671,58	55.805,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**1.001.941,60**	**451.648,24**

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente,

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 980.036,71 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 540.650,87 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	**2019**	**2020**
145.785,22	116.972,63	127.139,41

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	**Anno 2020**	**Anno 2019**
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.584,20	0,20
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	39.346,84	104.609,00
Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	**46.931,04**	**104.609,20**
Immobilizzazioni materiali (3)		
Beni demaniali	**0,00**	**0,00**
Terreni	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00

Altre immobilizzazioni materiali (3)	**2.814.996,53**	**2.796.817,89**
Terreni	1.376.180,93	1.376.180,93
di cui in leasing finanziario	*0,00*	*0,00*
Fabbricati	569.586,58	495.496,43
di cui in leasing finanziario	*0,00*	*0,00*
Impianti e macchinari	972,41	1.037,24
di cui in leasing finanziario	*0,00*	*0,00*
Attrezzature industriali e commerciali	8.021,54	7.185,78
Mezzi di trasporto	152.351,03	181.094,60
Macchine per ufficio e hardware	14.818,52	7.354,74
Mobili e arredi	29.414,84	18.516,29
Infrastrutture	663.650,68	709.951,88
Altri beni materiali	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	**100.753,22**	**50.300,18**
Totale immobilizzazioni materiali	**2.915.749,75**	**2.847.118,07**
Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
Partecipazioni in	114.698,48	114.698,48
imprese controllate	*114.698,48*	*114.698,48*
imprese partecipate	*0,00*	*0,00*
altri soggetti	*0,00*	*0,00*
Crediti verso	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	*0,00*	*0,00*
imprese controllate	*0,00*	*0,00*
imprese partecipate	*0,00*	*0,00*
altri soggetti	*0,00*	*0,00*
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	**114.698,48**	**114.698,48**
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**3.077.379,27**	**3.066.425,75**
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**
Crediti (2)		
Crediti di natura tributaria	18.227,64	16.727,76
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	*0,00*	*0,00*
Altri crediti da tributi	*18.227,64*	*16.727,76*
Crediti da Fondi perequativi	*0,00*	*0,00*
Crediti per trasferimenti e contributi	2.373.116,48	1.680.210,13
verso amministrazioni pubbliche	*2.300.716,48*	*1.599.510,13*
imprese controllate	*0,00*	*0,00*
imprese partecipate	*0,00*	*0,00*
verso altri soggetti	*72.400,00*	*80.700,00*
Verso clienti ed utenti	1.245.292,66	1.068.242,33
Altri Crediti	207.821,16	165.912,78
verso l'erario	*0,00*	*0,00*
per attività svolta per c/terzi	*48.466,72*	*42.864,41*
altri	*159.354,44*	*123.048,37*
Totale crediti	**3.844.457,94**	**2.931.093,00**

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Partecipazioni	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**
Disponibilità liquide		
Conto di tesoreria	2.997.091,19	2.662.232,18
Istituto tesoriere	*2.997.091,19*	*2.662.232,18*
presso Banca d'Italia	*0,00*	*0,00*
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	**2.997.091,19**	**2.662.232,18**
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**6.841.549,13**	**5.593.325,18**
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	3.780,42	1.843,48
Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**3.780,42**	**1.843,48**
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**9.922.708,82**	**8.661.594,41**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	2.343.649,80	2.343.649,80
Riserve	2.150.067,94	1.698.419,70
da risultato economico di esercizi precedenti	677.445,79	225.797,55
da capitale	1.472.622,15	1.472.622,15
da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisp. per beni demaniali e patrimoniali indisp. e per i beni culturali	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.001.941,60	451.648,24
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**5.495.659,34**	**4.493.717,74**
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**0,00**	**0,00**

C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	937.130,47	1.100.320,28
prestiti obbligazionari	*0,00*	*0,00*
v/ altre amministrazioni pubbliche	*0,00*	*0,00*
verso banche e tesoriere	*0,00*	*0,00*
verso altri finanziatori	*937.130,47*	*1.100.320,28*
Debiti verso fornitori	1.065.468,71	934.361,75
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	667.232,36	454.029,65
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	*0,00*	*0,00*
altre amministrazioni pubbliche	*487.762,29*	*335.707,78*
imprese controllate	*0,00*	*0,00*
imprese partecipate	*0,00*	*0,00*
altri soggetti	*179.470,07*	*118.321,87*
Altri debiti	1.757.217,94	1.679.164,99
tributari	*42.783,62*	*80.535,08*
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	*86.533,97*	*83.721,24*
per attività svolta per c/terzi (2)	*0,00*	*0,00*
altri	*1.627.900,35*	*1.514.908,67*
TOTALE DEBITI (D)	**4.427.049,48**	**4.167.876,67**
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	0,00	0,00
Risconti passivi	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00
da altre amministrazioni pubbliche	*0,00*	*0,00*
da altri soggetti	*0,00*	*0,00*
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**0,00**	**0,00**
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**9.922.708,82**	**8.661.594,41**
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	1.472.462,80	1.453.697,19
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	**1.472.462,80**	**1.453.697,19**

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 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.

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

Crediti

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

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	€	2.343.649,80
II	Riserve	€	2.150.067,94
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	677.445,79
b	da capitale	€	1.472.622,15
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	**risultato economico dell'esercizio**	€	1.001.941,60

Fondi per rischi e oneri

Non risultano iscritti fondi per rischi e oneri, che devono essere calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

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

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

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

OSSERVAZIONI E EVIDENZE

Considerata l'attuale situazione congiunturale negativa derivante dall'emergenza COVID-19, l'Organo di Revisione invita l'ente a effettuare un continuo monitoraggio dell'andamento degli incassi a residui, al fine di valutare col maggiore anticipo possibile gli effetti sul risultato di amministrazione 2021 e a adottare con tempestività le eventuali iniziative necessarie a prevenire e controbilanciare tali effetti

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO BIANCHINI