

Comune di Montopoli in Val d'Arno

Provincia di Pisa

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 80 del 14 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, documentata dai verbali dal numero 29 al numero 67, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Arezzo, lì 17 maggio 2021

IL REVISORE UNICO

Dr. Stefano Lavorca

Sommario

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	12
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	20
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	22
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	25
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	25
11. CONCLUSIONI	27

1. PREMESSA

Il Comune di Montopoli in Val d'Arno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11.130 abitanti.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune stà caricando la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto procedendo alla parificazione dei conti come risultante da delibera di Giunta comunale, immediatamente eseguibile, n. 59 del 22/4/2021.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	4.567.803,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.567.803,89
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.494.592,74	4.719.250,62	4.567.803,89
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.434.859,87	1.510.475,31	1.661.341,56

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle periodiche verifiche di cassa con redazione di specifici verbali.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 69 del 21 febbraio 2021, e precisamente sul c/c bancario n. 00176/000040132939 risulta un saldo di Euro 1.881,72.

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 7,05 giorni. L'Ente ha quindi pagato in anticipo rispetto ai tempi di scadenza delle fatture.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 79 del 3 maggio 2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 35,66%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 73,75%

È evidente il peso dei residui attivi riportati dagli anni precedenti e la difficoltà a recuperare nel tempo i propri crediti che vanno a stratificarsi con evidenti implicazioni finanziarie. Certamente le conseguenze della pandemia non hanno favorito il contenimento dei residui dove è evidente la difficoltà di recupero di crediti scaduti con particolare riferimento a IMU e tassa rifiuti.

I residui passivi danno conto della tempestività dei pagamenti e, relativamente al Titolo 1, sono riferibili principalmente a oneri di manutenzione legati a convenzioni contrattuali con i fornitori.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	659.685,86	415.789,07	423.961,87	536.194,87	525.098,50	475.902,95	1.745.941,09	4.782.574,21
Titolo 2	41.091,89	17.007,85	8.347,26	7.085,25	18.232,56	11.467,65	38.867,78	142.100,24
Titolo 3	240,54	88.580,69	62.836,05	41.713,54	34.688,53	186.030,04	434.410,05	848.499,44
Titolo 4	0,00	3.816,58	4.572,53		731,41	288.394,63	188.085,58	485.600,73
Titolo 5						173.200,00	0,00	173.200,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.500,00		11.937,00	11.803,39	13.514,64	14.087,50	87.033,71	142.876,24
Totale	705.518,29	525.194,19	511.654,71	596.797,05	592.265,64	1.149.082,77	2.494.338,21	6.574.850,86

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	24.208,95	22.668,28	6.717,16	45.237,90	73.430,93	202.098,03	1.839.268,66	2.213.629,91
Titolo 2	1.567,75		3.420,26	911,80	19.165,58	296.417,55	251.928,33	573.411,27
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	23.400,12		12.291,04	13.233,50	13.986,19	30.900,48	155.832,23	249.643,56
Totale	49.176,82	22.668,28	22.428,46	59.383,20	106.582,70	529.416,06	2.247.029,22	3.036.684,74

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.719.250,62
RISCOSSIONI	2.091.034,62	7.473.313,85	9.564.348,47
PAGAMENTI	2.458.184,48	7.257.610,72	9.715.795,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.567.803,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.567.803,89
RESIDUI ATTIVI	4.080.512,65	2.494.338,21	6.574.850,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	789.655,52	2.247.029,22	3.036.684,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			183.533,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			693.150,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			100.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			7.129.285,39

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	463.012,12
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	800.038,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	976.684,62
SALDO FPV	-176.645,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-250.502,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	147.780,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	398.282,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	463.012,12
SALDO FPV	-176.645,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	398.282,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.413.932,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.030.704,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	7.129.285,39

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	5.907.563,06	6.444.636,85	7.129.285,39
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	3.358.177,04	3.758.019,22	3.750.954,97
Parte vincolata (C)	1.737.895,14	2.137.033,38	2.053.489,93
Parte destinata agli investimenti (D)	160.767,98	240.859,72	26.347,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	650.722,90	308.724,53	1.298.492,79

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	48	46
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	11	7
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	9	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	20	23
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	8	13

La crescita del numero delle variazioni urgenti è giustificata alla luce degli eventi Covid 19 che hanno richiesto interventi non prevedibili e tempestivi.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	3.758.019,22	2.137.033,38	240.859,72	308.724,53	6.444.636,85
Copertura dei debiti fuori bilancio				63.500,00	63.500,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				244.000,00	244.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	14.640,00				14.640,00
Utilizzo parte vincolata		852.207,43			852.207,43
Utilizzo parte destinata agli investimenti			239.584,70		239.584,70
Valore delle parti non utilizzate	3.743.379,22	1.284.825,95	1.275,02	1.224,53	5.030.704,72
Totale	3.758.019,22	2.137.033,38	240.859,72	308.724,53	6.444.636,85

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.545.477,18	53.000,00	0,00	159.542,04	3.758.019,22
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	14.640,00	14.640,00
Valore delle parti non utilizzate	3.545.477,18	53.000,00	0,00	144.902,04	3.743.379,22
Totale	3.545.477,18	53.000,00	0,00	159.542,04	3.758.019,22

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	240.859,72	576.797,99	171.479,25	1.147.896,42	2.137.033,38
Utilizzo parte vincolata	487.852,13	0,00	168.583,30	195.772,00	852.207,43
Valore delle parti non utilizzate	-246.992,41	576.797,99	2.895,95	952.124,42	1.284.825,95
Totale	240.859,72	576.797,99	171.479,25	1.147.896,42	2.137.033,38

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;

- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di euro 6.062.

Gli enti e/o società in perdita (bilancio chiuso al 31/12/2019), ancorché per importi contenuti - in considerazione della percentuale delle quote di proprietà -, sono le seguenti:

DOMUS SOCIALE S.r.l.;

Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi avanzati per le imprese;

GEOFOR Patrimonio S.r.l.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 53.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.928.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 110.198 per i rinnovi contrattuali del personale dipendente.

È stato costituito un fondo per spese future per euro 65.641.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020. L'invio dovrà essere effettuato entro il 31 maggio p.v. (L. 178/2020)

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei

relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 per un importo derivante da "vincoli per legge" per euro 224.485.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle entrate per "trasferimenti" per euro 4.888,76 non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	4.888,76
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	4.888,76

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 171.129) e dalla Regione (pari ad euro 126.914,86) sono stati registrati con variazioni di bilancio.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.191.356,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.117,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	292.697,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		858.541,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-32.542,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		891.083,41
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		508.941,79
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	475.966,58
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		32.975,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		32.975,21
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.700.298,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		40.117,88
Risorse vincolate nel bilancio		768.663,98
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		891.516,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-32.542,13
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		924.058,62

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.700.298
- W2 (equilibrio di bilancio): € 891.516
- W3 (equilibrio complessivo): € 924.058

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	10.306,00	Riguardano proventi derivanti da violazioni al codice della strada secondo le disposizioni di cui all'art. 208 C.D.S.
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	117.656,00	Oneri di urbanizzazione destinati alla manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	5.831.420,00	5.348.395,10	5.565.059,59	91,7%	104,1%
Titolo 2	420.514,73	1.241.861,65	1.374.398,21	295,3%	110,7%
Titolo 3	1.527.996,00	1.237.270,31	1.137.723,41	81,0%	92,0%
Titolo 4	502.939,00	484.843,47	609.302,56	96,4%	125,7%
Titolo 5	786.000,00	377.950,60	7.950,60	48,1%	2,1%
Titolo 6	590.000,00	370.000,00	0,00	62,7%	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.924.200,00	1.924.200,00	1.273.217,69	100,0%	66,2%
TOTALE	11.583.069,73	10.984.521,13	9.967.652,06	94,8%	90,7%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	5.348.395,10	5.565.059,59	3.819.118,50	68,63
Titolo II	1.241.861,65	1.374.398,21	1.335.530,43	97,17
Titolo III	1.237.270,31	1.137.723,41	703.313,36	61,82
Titolo IV	484.843,47	609.302,56	421.216,98	69,13
Titolo V	377.950,60	7.950,60	7.950,60	100,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	21.238,93	60.670,91	25.392,23
riscossione	21.197,93	60.670,91	23.505,94
%riscossione	99,81	100,00	92,57

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 25.392,23, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	21.238,93	60.670,91	25.392,23
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	21.238,93	60.670,91	25.392,23
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	30.335,46	2.390,12
% per spesa corrente	0,00%	50,00%	9,41%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	10.306,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	40,59%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ -

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 10.306,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	
TOTALE	€ 10.306,00

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	€ -

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	282.221,26	1.129.910,28	222.740,59
Riscossione	282.221,26	1.129.910,28	222.740,59

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 117.656 e si invita l'Ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

Recupero evasione:

- l'Ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	238.126,00	50.924,29	107.936,95	178.777,63
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	238.126,00	50.924,29	107.936,95	178.777,63

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.429.845,56	
Residui riscossi nel 2020	€ 411.123,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.488,11	
Residui al 31/12/2020	3.027.210,55	88,26%
Residui della competenza	€ 1.089.152,33	
Residui totali	4.116.362,88	
FCDE al 31/12/2020	3.307.891,10	80,36%

È necessario continuare in maniera attenta il recupero dell'evasione tributaria organizzando in maniera ottimale e costante la ricognizione realizzando, se possibile, nuove opportunità di definizione con i contribuenti.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	7.777.624,73	8.527.564,26	7.402.328,01	109,6%	86,8%
Titolo 2	1.084.245,00	2.236.358,74	788.725,26	206,3%	35,3%
Titolo 3	590.000,00	470.000,00	0,00	79,7%	0,0%
Titolo 4	207.000,00	40.368,98	40.368,98	19,5%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.924.200,00	1.924.200,00	1.273.217,69	100,0%	66,2%
TOTALE	11.583.069,73	13.198.491,98	9.504.639,94	113,9%	72,0%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

Il Revisore unico 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. La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.207.788,09	1.981.082,69	-226.705,40
102	imposte e tasse a carico ente	164.701,14	126.391,97	-38.309,17
103	acquisto beni e servizi	3.978.187,95	4.051.931,86	73.743,91
104	trasferimenti correnti	813.881,56	1.008.666,46	194.784,90
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	41.609,20	33.747,20	-7.862,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	27.783,19	35.989,30	8.206,11
110	altre spese correnti	147.198,54	164.518,53	17.319,99
TOTALE		7.381.149,67	7.402.328,01	21.178,34

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	1.447.282,25	786.290,33	-660.991,92
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	27.000,00	0,00	-27.000,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	2.434,93	2.434,93
TOTALE		1.474.282,25	788.725,26	-685.556,99

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 79 del 3/5/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente		167.063,98	183.533,84
FPV di parte capitale		632.974,74	693.150,78
FPV per partite finanziarie		0,00	100.000,00
TOTALE		800.038,72	976.684,62

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	231.903,16	167.063,98	183.533,84
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	83.780,35
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**	0,00	0,00	38.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	44.456,81
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	17.296,68
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	449.257,42	632.974,74	693.150,78
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	453.813,28
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	193.846,51
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	45.490,99
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	67.839,33
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	114.777,69
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	916,82
Totale FPV 2020 spesa corrente	183.533,84

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto.

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.162.807,93	1.981.082,69
Spese macroaggregato 103	10.893,39	0,00
Irap macroaggregato 102	110.774,56	101.296,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: polizia municipale + altre	30.438,55	20.732,94
Altre spese: FPV	0,00	30.889,43
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.314.914,43	2.134.001,75
(-) Componenti escluse (B)	694.497,31	181.245,78
(-) Altre componenti escluse:	0,00	407.382,58
di cui rinnovi contrattuali	0,00	331.264,58
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.620.417,12	1.545.373,39

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 180 del 5/11/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente non virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
n. 30 del 27/2/2020
n. 57 del 5/11/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
n. 64 del 18/12/2020

L'ente non risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso ad indebitamento. Il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.178.908,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	203.879,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	173.200,00
TOTALE DEBITO	=	1.148.228,78

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.382.787,62	1.178.908,20	1.139.913,27
Nuovi prestiti (+)	0,00	173.200,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	203.879,42	211.904,59	40.368,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-290,34	
Totale fine anno	1.178.908,20	1.139.913,27	1.099.834,63
Nr. Abitanti al 31/12	11.149,00	11.111,00	11.094,00
Debito medio per abitante	105,74	102,59	99,14

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	50.062,80	41.609,20	33.747,20
Quota capitale	203.879,42	211.904,59	40.368,98
Totale fine anno	253.942,22	253.513,79	74.116,18

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sentenza n. 2502020 R.G. n. 61638/2013	74 – 6/11/2020	63.500	Avanzo libero	56

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	12.581,95	8.660,36	75.332,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	12.581,95	8.660,36	75.332,00

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30/12/2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
A.P.E.S. S.C.P.A.	2,1%	SI	€ 3.817,00	Nessuna
Compagnia Pisana Trasporti Srl in liquidazione	1,09%	NO	€ - 2.532	Procedura di liquidazione in corso
C.T.T. NORD Srl	0,79%	SI	€ 2.223.018,00	Nessuna
CIVITAS MONTOPOLI Srl	100,00%	SI	€ 5.727,00	Aumento capitale sociale
GEOFOR PATRIMONIO Srl	0,01%	NO	- 7.877.841,00	In corso di scioglimento
RETI AMBIENTE SpA	0,28%	SI	€ 70.180	Nessuna
CERBAIE SpA in liquidaz.	4,7%	NO	€ 4.431.045	Nessuna
DOMUS SOCIALE Srl	20,00%	NO	€ - 75.256	Procedura di liquidazione in corso
POTECO Scarl	4,3%	SI	€ 30.811	Nessuna
FIDI TOSCANA SpA	0,0006%	NO	€ 734.232	Cessione 22/9/2020

Il Revisore unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Il documento è allegato al rendiconto.

Dal confronto emerge la problematica di conciliazione tra crediti/debiti tra Ente e società Cerbaie S.p.A. (già Azienda Speciale Cerbaie) oggetto di contenzioso attualmente pendente e con evidenza di una difformità consistente. Tra le parti è in corso un tentativo di transazione non ancora definito. È necessario, considerata l'entità delle differenze contabili, prestare la massima attenzione in esito agli eventi.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	35.733.611,28	35.509.553,50	224.057,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.425.943,32	6.922.124,83	503.818,49
D) RATEI E RISCONTI	30.477,22	30.477,22	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	43.190.031,82	42.462.155,55	727.876,27
A) PATRIMONIO NETTO	32.533.078,50	31.576.566,97	956.511,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	212.542,04	212.542,04	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.979.544,93	4.353.721,18	-374.176,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.464.866,35	6.319.325,36	145.540,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	43.190.031,82	42.462.155,55	727.876,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	908.844,69	762.588,72	146.255,97

L'aspetto maggiormente rilevante sulla situazione patrimoniale 2020 rispetto all'esercizio precedente è dato dalla revisione dell'inventario dei beni e dei correlati fondi ammortamento che ha generato sopravvenienze attive e passive con un impatto patrimoniale-economico netto di euro 332.881,58 (maggiori attività/somma algebrica ricavi straordinari-oneri straordinari).

L'incremento dell'attivo circolante ha comportato la riduzione dell'indebitamento.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.837.733,78
Fondo svalutazione crediti +	€ 4.963.283,32
Saldo Credito IVA al 31/12 +	€ 1.817,74
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 20.405,65
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 1.450.348,27
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 201.958,64
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 6.574.850,86

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 3.979.544,93
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 1.099.834,63
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 156.974,44
RESIDUI PASSIVI =	€ 3.036.684,74

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€ 179.986,81
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 547.349,77
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	0,00
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€ 0,00
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€ 229.174,95
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 0,00
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€ 229.174,95
	€ 956.511,53
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
	€ 956.511,53

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€ 238.019,92
FAL	€ 19.415,88
Fondo perdite partecipate	€ 6.062,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 212.542,04

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.272.357,79	7.612.191,99	660.165,80
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.420.056,65	8.704.270,04	-284.213,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-32.415,16	-16.743,95	-15.671,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	479.976,93	-479.976,93
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	853.855,76	801.554,36	52.301,40
IMPOSTE	126.391,97	146.292,95	-19.900,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	547.349,77	26.416,34	520.933,43

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di euro 547.349,77 rispetto all'esercizio 2019 di euro 26.416,34 va constatato un consistente incremento dei componenti positivi imputabile ai trasferimenti correnti con una riduzione invece dei proventi da tributi (-4,5%) che porta ad un risultato della parte ordinaria molto migliorato rispetto all'anno precedente.

Da evidenziare come la parte straordinaria abbia recepito, come già precedentemente accennato e facendo riferimento a quanto previsto dal Principio Contabile D.Lgs. 118/2011 All. 4/3 - punti 4.28 e 4.29 -, proventi ed oneri straordinari in conseguenza della revisione dell'inventario dei beni strumentali. L'operazione ha comportato l'emersione di sopravvenienze attive per euro 704.181,04 e sopravvenienze passive per euro 371.299,46 rispettivamente per maggiori e minori valori delle immobilizzazioni oggetto di ricognizione ed inventariazione analitiche.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il sottoscritto Revisore non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e che l'Ente si attiene scrupolosamente alle disposizioni di legge vigenti, cercando di rispettare tempestivamente le continue e pressanti scadenze ed adempimenti. L'anno 2020, in conseguenza di tutti gli atti normativi dipendenti dagli eventi pandemici, è stato un anno particolarmente pesante ed ha messo ancora più in difficoltà la macchina amministrativa. Ricordando come l'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, anche allo scopo di perseguire il principio di efficienza ed economicità della gestione nonché per il miglioramento della programmazione per il corrente ed i futuri esercizi, rileva e suggerisce di:

- a) adempiere con tempestività a quanto prescritto dalla normativa vigente con riferimento al controllo di gestione, implementando continuamente lo stesso, e tenere la situazione continuamente e costantemente aggiornata;
- b) tenere monitorata la situazione delle società partecipate, con particolare riferimento al contenzioso pendente su partecipata nonché in relazione al recente piano di ristrutturazione della controllata e comunque attraverso controlli periodici programmati e in uno spirito fattivo di collaborazione con gli organi di riferimento delle predette società. Tutto questo al fine di prevenire e/o intervenire tempestivamente, al manifestarsi di situazioni di squilibrio economico, patrimoniale e finanziario;
- c) tenere monitorati i fondi per rischi ed oneri e per le passività potenziali dell'Ente, ricordando agli Uffici la necessità di essere periodicamente e costantemente informato, sulla situazione delle cause pendenti e su quelle situazioni che, potenzialmente, potrebbero generare contenzioso con potenziali nuovi oneri a carico dell'Ente;

- d) osservare una politica rigorosa per il recupero dei crediti tributari anche in funzione del peso dell'accantonamento al FCDE in modo da ridurre le situazioni di insolvenza e gli oneri per il recupero nonché per garantire maggiori flussi finanziari e maggiore indipendenza gestionale (minore rigidità), esercitando, quando necessario, la riscossione coattiva piuttosto che concedere dilazioni di pagamento ai soggetti morosi in evidente/giustificata temporanea difficoltà;
- e) osservare una politica rigorosa nel controllo dei termini di prescrizione sui crediti piuttosto che di decadenza dei termini per liquidazione ed accertamento tributi
- f) tenere monitorato il rispetto degli obiettivi e, nell'eventualità, porre in essere tutte le azioni necessarie per il rispetto dei vincoli esistenti anche alla luce della attuale rigidità della gestione, tenendo in considerazione l'organo di revisione qualora si presentassero criticità;
- g) provvedere a far sì che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato vengano maggiormente improntati ai criteri di premialità, di riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente, il tutto tenendo bene in evidenza i predetti criteri, improntati al raggiungimento degli obiettivi di efficacia ed efficienza nella gestione. Si richiede, in generale, che gli obiettivi siano sempre definiti prima dell'inizio di ciascun esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009);
- h) verificare periodicamente il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi dell'Ente stesso, analizzando l'economicità della gestione dei servizi;
- i) cercare di rispettare i termini di legge negli adempimenti civili e fiscali in modo da non incorrere in sanzioni e godere di eventuali premialità;
- l) osservare e riservare la massima attenzione nella formazione della situazione patrimoniale e del conto economico, anche consolidato, in modo da poter dare la massima trasparenza alle informazioni ivi specificate e cercando di dettagliarle e renderle pienamente attendibili ed in linea con i principi e postulati contabili.
- m) segnalare tempestivamente l'esistenza di debiti fuori bilancio non riconoscibili.

11. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. STEFANO LAVORCA

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