

COMUNE DI FIGLINE E INCISA VALDARNO

Città Metropolitana di Firenze

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. MASSIMO MEOZZI

DOTT. MARCO SERPI

RAG. ANTONELLA TOMEI

Sommario

| | |
|---|----|
| Sommario..... | 2 |
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria..... | 6 |
| Gestione Finanziaria..... | 6 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020..... | 17 |
| Risultato di amministrazione..... | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 21 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 22 |
| Fondo anticipazione liquidità..... | 23 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 23 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 24 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 24 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 25 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 28 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE..... | 29 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 33 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 33 |
| CONTO ECONOMICO..... | 34 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 35 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 38 |
| CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 38 |
| CONCLUSIONI..... | 38 |

Comune di Figline e Incisa Valdarno

Organo di revisione

Verbale n. 35 del 13/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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

Figline e Incisa Valdarno, li 13/04/2021

L'organo di revisione
Dott. Massimo Meozzi
Dott. Marco Serpi
Rag. Antonella Tomei

INTRODUZIONE

I sottoscritti Massimo Meozzi, Antonella Tomei e Marco Serpi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.42 del 19/06/2020;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale adottata nella seduta del 08/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.35 del 29/03/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 46 |
| di cui variazioni di Consiglio | n.9 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 18 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n.17 |

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

RIPORTANO

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Figline e Incisa Valdarno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 23.444 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa ai Consorzio di Comuni Ato Toscana Centro e Autorità Idrica Toscana;
- è istituito a seguito di processo di fusione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *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 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

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

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

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

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | |
|---|-----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € 14.156.382,85 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € 14.156.382,85 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 9.830.164,73 | € 9.103.183,49 | € 14.156.382,85 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 2.090.386,25 | € 975.778,59 | € 1.489.942,74 |

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

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

Evolutione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|----------------|----------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 2.063.326,01 | € 2.090.386,25 | € 975.778,59 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 2.063.326,01 | € 2.090.386,25 | € 975.778,59 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 1.455.560,04 | € 372.075,69 | € 669.082,63 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 1.428.499,80 | € 1.486.683,35 | € 154.918,48 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 2.090.386,25 | € 975.778,59 | € 1.489.942,74 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 2.090.386,25 | € 975.778,59 | € 1.489.942,74 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|---|-----|-------------------------|---------------|--------------|---------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 9.103.183,49 | | | 9.103.183,49 |
| Entrate titolo 1.00 | + | 13.177.326,81 | 12.657.244,29 | 1.649.691,49 | 14.306.935,78 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | | | | |
| Entrate titolo 2.00 | + | 5.305.201,99 | 5.624.305,55 | 98.121,48 | 5.722.427,03 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | | | | |
| Entrate titolo 3.00 | + | 5.156.266,82 | 3.964.704,82 | 1.406.188,04 | 5.370.892,86 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | | | | |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | | | | |
| Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 23.638.795,62 | 22.246.254,66 | 3.154.001,01 | 25.400.255,67 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*) | | | | | |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 24.476.531,55 | 15.922.791,25 | 2.134.037,69 | 18.056.828,94 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | | | | |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 903.783,47 | 874.272,79 | | 874.272,79 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 29.510,00 | | | |
| di cui rimborso anticipazione di liquidità | | | | | |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 25.380.315,02 | 16.797.064,04 | 2.134.037,69 | 18.931.101,73 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -1.741.519,40 | 5.449.190,62 | 1.019.963,32 | 6.469.153,94 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | | | | |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | | | | |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | | | | |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G) | = | -1.741.519,40 | 5.449.190,62 | 1.019.963,32 | 6.469.153,94 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 7.655.014,05 | 762.926,67 | 150.116,63 | 913.043,30 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie | + | 850.000,00 | | | |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 850.000,00 | | 235.176,62 | 235.176,62 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | | | | |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I) | = | 9.355.014,05 | 762.926,67 | 385.293,25 | 1.148.219,92 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1) | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie | + | 850.000,00 | | | |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | 850.000,00 | | | |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 850.000,00 | | | |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 8.505.014,05 | 762.926,67 | 385.293,25 | 1.148.219,92 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 14.364.437,77 | 2.064.026,83 | 250.318,60 | 2.314.345,43 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 14.364.437,77 | 2.064.026,83 | 250.318,60 | 2.314.345,43 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | | | | |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 14.364.437,77 | 2.064.026,83 | 250.318,60 | 2.314.345,43 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -5.859.423,72 | -1.301.100,16 | 134.974,65 | -1.166.125,51 |
| Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 850.000,00 | | 235.176,62 | 235.176,62 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | 850.000,00 | | 235.176,62 | 235.176,62 |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 3.000.000,00 | | | |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 3.000.000,00 | | | |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 8.695.276,00 | 2.914.875,17 | 148.727,07 | 3.061.602,24 |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 8.702.919,37 | 2.800.148,41 | 276.108,28 | 3.078.254,69 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V) | = | 1.464.597,00 | 4.262.817,22 | 790.382,14 | 14.156.382,85 |

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0

L'ente **non ha** richiesto l'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 10.238.344,53.

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate/non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di euro 9.267.813,15**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 4.181.717,34, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 2.283.201,88 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 9.267.813,15 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 2.503.464,79 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 2.582.631,02 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 4.181.717,34 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 4.181.717,34 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 1.898.515,46 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 2.283.201,88 |

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* | € 7.269.853,77 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 4.610.966,22 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 6.209.931,53 |
| SALDO FPV | -€ 1.598.965,31 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 383,97 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 280.905,78 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 263.679,66 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 16.842,15 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 7.269.853,77 |
| SALDO FPV | -€ 1.598.965,31 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 16.842,15 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 3.596.924,69 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 14.057.274,60 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 23.308.245,60 |

*saldo accertamenti - impegni del solo esercizio 2020

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 13.937.895,81 | € 15.986.330,63 | € 12.657.244,29 | 79,18 |
| Titolo II | € 5.278.893,36 | € 5.716.133,39 | € 5.624.305,55 | 98,39 |
| Titolo III | € 5.384.266,82 | € 6.470.869,18 | € 3.964.704,82 | 61,27 |
| Titolo IV | € 4.779.486,30 | € 1.975.559,70 | € 762.926,67 | 38,62 |
| Titolo V | € 850.000,00 | € - | € - | #DIV/0! |

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 705.368,18 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 28.173.333,20 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 18.942.820,26 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 765.714,19 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 874.272,79 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 8.295.894,14 |
| 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 | (+) | 809.407,90 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 748.200,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 8.357.102,04 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 2.503.464,79 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 1.750.788,32 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 4.102.848,93 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 1.898.515,46 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 2.204.333,47 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 2.787.516,79 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 3.905.598,04 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 1.975.559,70 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 748.200,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 3.061.946,08 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 5.444.217,34 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 910.711,11 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 831.842,70 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 78.868,41 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 78.868,41 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z) | | 9.267.813,15 |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 2.503.464,79 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 2.582.631,02 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 4.181.717,34 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 1.898.515,46 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 2.283.201,88 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 8.357.102,04 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 809.407,90 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 699.317,44 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾ | (-) | 2.503.464,79 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 1.898.515,46 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 1.750.788,32 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 695.608,13 |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---|--|--|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)-(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| 730/9 | Accantonamento fondo perdite soc. partecipate | 55.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 65.000,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 55.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 65.000,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| 730/6 | Fondo contenzioso e spese legali | 440.000,00 | -385.475,77 | 20.000,00 | 825.475,77 | 900.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 440.000,00 | -385.475,77 | 20.000,00 | 825.475,77 | 900.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | | |
| 730/0 | Fondo crediti dubbia esigibilità' (FCDE) | 10.657.548,86 | 0,00 | 2.396.640,00 | 943.664,48 | 13.997.853,34 |
| 730/13 | Fondo crediti dubbia esigibilità' (FCDE) parte capitale | 292.770,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 292.770,12 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 10.950.318,98 | 0,00 | 2.396.640,00 | 943.664,48 | 14.290.623,46 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti(4) | | | | | | |
| 730/4 | Fondo indennità' fine mandato Sindaco art. 82 c. 8 D. lgs. n. 267/00 | 1.998,53 | 0,00 | 3.200,00 | 0,00 | 5.198,53 |
| 730/7 | Fondo rinnovi contrattuali | 40.000,00 | 0,00 | 61.000,00 | 142.000,00 | 243.000,00 |
| 730/10 | Fondo spese legali | 20.000,00 | -20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 730/11 | Fondo passività potenziali | 182.538,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 182.538,49 |
| 730/12 | Fondo oneri legge 336/70 e aret-46 Dpr 333/90 | 141.205,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 141.205,42 |
| 730/14 | Fondo accantonamento COVID-19 | 0,00 | 0,00 | 12.624,79 | -12.624,79 | 0,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 385.742,44 | -20.000,00 | 76.824,79 | 129.375,21 | 571.942,44 |
| TOTALE | | 11.831.061,42 | -405.475,77 | 2.503.464,79 | 1.898.515,46 | 15.827.565,90 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ⁵ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--|---|-------------------|--|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | Entrate correnti | | Economie buoni pasto dipendenti per COVID_L.178/2020 art.1 comma 570 | 0,00 | 0,00 | 14.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.000,00 | 14.000,00 |
| | Entrate correnti | 660/09 | Corsi di formazione generali | 1.888,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.888,72 |
| 130/20 | Trasferimenti per emergenza COVID-19 | | Ristori specifici entrate | 0,00 | 0,00 | 1.906.801,08 | 679.432,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.227.168,44 | 1.227.168,44 |
| 510/0 | Intrito contravvenzioni Codice d/Strada | | Messa in sicurezza stradale e segnaletica | 149.939,05 | 70.000,00 | 312.138,64 | 124.912,19 | 0,00 | -38.881,80 | 0,00 | 257.226,45 | 377.047,30 |
| 510/0 | Intrito contravvenzioni Codice d/Strada | | Vari (previdenza, provincia, formazione) | 584.550,02 | 180.000,00 | 398.979,42 | 336.860,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 240.118,58 | 644.668,80 |
| 940/16 | Sanzioni ambientali D. Lgs. n. 152/06 - V | 3020/4 | Impiego introiti da sanzioni ambientali D. Lgs. 152/06 - V | 1.480,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.480,46 |
| 960/3 | Alienazione e trasformazione da diritto superfl. in diritto proprietà | | Estinzione anticipata mutui | 2.266,00 | 0,00 | 2.895,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.895,00 | 5.161,00 |
| 960/95 | Alienazione beni immobili | | estinzione anticipata mutui (10%) | 83.277,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.277,44 |
| 1050/0 | Proventi concessioni edilizie e condono | | Opere di urbanizzazione primaria e secondaria | 321.897,99 | 311.840,37 | 256.435,25 | 493.170,81 | 0,00 | -9.592,19 | 25.076,38 | 100.181,19 | 119.831,00 |
| 1055/0 | Proventi oneri verdi LR 04/04 | | Manutenzione straordinaria verde pubblico | 3.115,08 | 3.115,08 | 45.925,69 | 20.922,59 | 0,00 | 0,00 | 2.196,00 | 30.314,18 | 30.314,18 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (if) | | | | 1.148.014,76 | 564.955,45 | 2.934.975,08 | 1.655.299,07 | 0,00 | -49.473,99 | 27.272,38 | 1.871.903,84 | 2.564.437,14 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| 130/19 | Fondo di solidarietà alimentare -V | | 3380/43 Misure urgenti solidarietà alimentare emergenza COVID-19 | 0,00 | 0,00 | 254.715,72 | 232.657,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.057,86 | 22.057,86 |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020**

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (3) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------|--|-------------------|--|---|---|---|---|---|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| 130/20 | Trasferimenti per emergenza COVID-19 | | Ristori specifici di spesa per COVID-19 (sanificazione, straordinario PM, attività estive) | 0,00 | 0,00 | 71.656,00 | 71.656,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 130/27 | Contr.gen.Stato - MIUR correnti | | Contributo Ministeriale Dipartimento per le Risorse - Contributo 0-3 | 0,00 | 0,00 | 28.312,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.312,85 | 28.312,85 |
| 150/2 | Contributo Regionale per Festa della Toscana - V | | Iniziativa inerenti la Festa della Toscana | 3,13 | 0,00 | 1.115,63 | 1.115,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,13 |
| 150/8 | Contributo regionale Progetto "Vicini e sicuri: Polizia Municipale in ascolto" - V | | 930/3 e 930/4 - Assunzione personale TD | 0,00 | 0,00 | 26.600,00 | 26.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 150/9 | Contributo regionale manutenzione ordinaria ciclopiasta | | Trasferimento ai Comuni per gestione piste ciclabili | 0,00 | 0,00 | 12.174,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.174,10 | 12.174,10 |
| 150/13 | Contr. Regione | 2320/2 | Rimborso altri enti contr. reg.le manutenzione piste ciclabili | 14.633,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.633,00 |
| 170/5 | Contrib. reg.le buoni scuole infanzia paritarie-V | | 1600/10 - Contributi famiglie buoni scuola infanzia paritarie | 0,00 | 0,00 | 11.126,28 | 11.126,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 170/6 | Contrib. L.R.41/03-libri testo -V | 1800/27 | Contrib. Libri testo L.R.41/03-V | 1.363,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.363,07 |
| 170/7 | Finanziamento statale infanzia 0-6 anni-contributi famiglie - V | | 1600/7 e 1600/9 - Contributi e Prestazioni Finanziamento statale infanzia 0-6 | 0,00 | 0,00 | 141.379,85 | 91.326,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.053,45 | 50.053,45 |
| 170/8 | Contr. L.R.41/03-Scuole materne private-V | 1600/29 | Contr. scuole materne private L.R.41/03-V | 0,00 | 0,00 | 16.688,16 | 16.688,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 170/9 | Finanziamento statale infanzia 0-6 anni- Prestazioni di servizio- V | | 1600/7 e 1600/9- Prestazioni e contributi per l'infanzia 0-6 | 0,00 | 0,00 | 41.379,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.379,85 | 41.379,85 |
| 170/10 | Contributo "Pacchetto scuola" -V | 1600/40 | Contributo "Pacchetto scuola" -V | 0,00 | 0,00 | 79.200,00 | 79.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

COMUNE DI FIRENZE E PROV. FIRENZE (1)

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020**

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (3) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------|---|-------------------|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| 180/1 | Contributo regionale progetto "Giornata degli Etruschi" - V | 1760/12 | Spese progetto "Giornata degli Etruschi" - V | 0,00 | 0,00 | 2.403,02 | 2.403,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 185/1 | Contrib. reg.le manif.Autunnia-V. | | Spese Autunnia | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 230/0 | Contributo regionale voucher famiglie liste attese - V | | Prestazioni di servizio per famiglie e Piano educativo di zona (PEZ) infanzia | 1.803,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.803,44 |
| 230/1 | Contributo regionale progetto famiglie numerose - V - | 3400/25 | Contributi progetto famiglie numerose - V - | 281,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 281,06 |
| 230/5 | Contrib. reg.le Piani Educativi di zona (P.E.Z.) infanzia (fascia 0-6 anni)-V. | | Contrib. Reg.le PEZ infanzia 0-6 | 0,00 | 0,00 | 131.439,48 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.439,48 | 31.439,48 |
| 230/7 | Contributi regionali relativi al settore sociale | | Iniziativa in campo sociale | 7.735,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.735,75 |
| 230/18 | Contrib. reg.le int.affitto L.431/09-V | 3400/49 | Contrib.famiglie int.affitto L.431/09-V | 0,00 | 0,00 | 101.871,26 | 101.871,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 230/55 | Contrib. reg.le abbattimento barriere architett.-V | | Interventi di abbattimento barriere di soggetti privati - Rimborso | 9.407,90 | 9.407,90 | 0,00 | 6.327,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.080,18 | 3.080,18 |
| 320/6 | Contrib. L.R. 17/80 Caccia-V | 3040/9 | Contr.assoc.gest.area faunistica- V | 291,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 291,17 |
| 440/2 | Contrib. comune Bagno a Ripoli per Fondo a parametro (FNPS e FRAS) per interventi di natura sociale - V | 3380/6 | Prestazioni per interventi di natura sociale su fondo a parametro (FNPS e FRAS) - V | 0,00 | 0,00 | 27.621,92 | 27.621,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 440/4 | Contributo comune Bagno a Ripoli per punto sostegno non autosufficienti - V | 3380/98 | Spese per punto sostegno non autosuff.e fondo poverta'-V | 0,00 | 0,00 | 13.481,48 | 13.481,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 440/16 | Entrate dallo Stato per 5 per mille IRPF - V - | 3380/2 | Prest.varie serv.educativi impiego 5 x mille IRPF -V- | 0,00 | 0,00 | 7.240,57 | 7.240,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020* | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------|---|-------------------|--|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| 440/31 | Contr. Provincia supporto scolastico alunni in difficoltà scuola sup. - V | 3380/16 | Spese a supporto scolastico a favore di alunni in difficoltà scuole superiori finanziate da Provincia di Firenze - V - | 0,00 | 0,00 | 12.260,33 | 12.260,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 990/5 | Contributo statale PON ISTRUZIONE per adattamento spazi e aule in conseguenza COVID-19 - V | 6110/15 | Spese PON ISTRUZIONE per adattamento spazi e aule in conseguenza COVID-19-V | 0,00 | 0,00 | 108.959,53 | 108.959,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 990/6 | Contributo statale D.L. 34/2020 art.183c.2 Fondo emergenza imprese e istituzioni culturali - V | | 6550/26 - Acquisto libri | 0,00 | 0,00 | 10.001,90 | 10.001,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 1020/2 | Contributo regionale Sistema Integrato Ciclopista Arezzo-Incisa | 7210/17 | Sistema Integrato Ciclopista Arezzo-Incisa | 4.759,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.759,10 |
| 1020/4 | Contributo Regione realizz.rotatoria via Copernico Biagio migl.acustico "Giardino di quiete" | 8010/42 | Migl.ambien.risan.acustico | 89.986,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89.986,91 |
| 1020/6 | Contr. regionale installazione ed attivazione VOIP | 5350/20 | Implementazione software anagrafe | 828,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 828,10 |
| 1020/19 | Contributo regionale arredi biblioteche | 6550/3 | Acquisto arredi e attrezzature biblioteche | 34,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34,79 |
| 1020/37 | Contributo reg.le per sistemi di videosorveglianza Polizia Municipale | | Sistemi di videosorveglianza | 8.210,18 | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.210,18 |
| 1020/39 | Contributo regionale per manutenzione straordinaria edifici scolastici e adeguamento norme di sicurezza | 6110/6 | Interventi miglioramento qualità edifici scolastici | 234,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 234,81 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020* | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---|---|-------------------|---|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| 1020/60 | Contributi regionali per investimenti | | Interventi di manutenzione straordinaria finanziati da contributi regionali | 117.366,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -15.902,87 | 0,00 | 0,00 | 133.268,99 |
| 1020/73 | Contr.reg.prog."Biblioteca a in ospedale-libri in corsia" | 6550/24 | Prog."Biblioteca in corsia" | 2,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,46 |
| 1040/24 | Contr.ITALIA adegu.edif.sc.media via Garib. norme sic./abb.barriere | 6210/2 | Adeguamento strutture e abbattimento barriere scuola media via Garibaldi | 6.950,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.950,33 |
| 1040/30 | Contributo Provincia interventi completamento sede protezione civile Incisa | 7710/17 | Sist.int./access.nuova sede Prot.Civ. | 5.455,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.455,18 |
| 1040/60 | Trasferimenti dalla Provincia per investimenti | | Investimenti finanziati dalla Città Metropolitana | 189.424,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 189.424,23 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2) | | | | 458.770,70 | 9.407,90 | 1.134.627,93 | 945.538,04 | 0,00 | -15.902,87 | 0,00 | 198.497,79 | 663.763,46 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | Mutui conclusi | | Investimenti vari | 213.883,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 213.883,19 |
| | Mutui in ammortamento | | Investimenti vari | 462.697,51 | 351.594,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -29.313,14 | 0,00 | 351.594,19 | 462.010,65 |
| | B.O.C. | | Interventi sicurezza idraulica | 5.881,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.881,35 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3) | | | | 682.422,05 | 351.594,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -29.313,14 | 0,00 | 351.594,19 | 711.735,19 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | Entrate correnti | 2970/2 | Spese imposta di registro contratto acquisizione terreno "Le Borra" - UT | 60.000,00 | 60.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---|---|-------------------|--|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| | Avanzo disponibile | 7210/1 | Parco Le Fornaci. Trasferimento al Comune capofila | 137.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 137.500,00 |
| 25/1 | Imposta di soggiorno | 1760/38 | Finalità turistiche | 30.882,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.882,00 |
| 440/20 | Contributo Fondazione CR Firenze progetto "Nuovi pubblici" (Teatro) - IVA - V | | Progetto "Nuovi pubblici" (teatro) - V | 0,00 | 0,00 | 7.000,00 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 860/09 | Proventi gestione alloggi Edilizia Residenziale Pubblica V | 2890/0 | Rimb. Casa SPA spese varie gest.alloggi Edilizia Residenziale Pubblica-V | 0,00 | 0,00 | 271.391,06 | 271.391,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 940/0 | Proventi raccolta fondi "solidarietà" - V | 50/0 | Fondi per la solidarietà - V | 0,00 | 0,00 | 22.286,78 | 14.178,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.108,53 | 8.108,53 |
| 1050/0 | Proventi concessioni edilizie e condono | | Interventi vari vincolati attraverso convenzioni o altre disposizioni disposte dall'Ente | 726.127,39 | 0,00 | 85.048,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.478,45 | 92.526,67 | 818.654,06 |
| 1060/8 | Contributo per investimenti Fondazione CRF progetto "Nuovi pubblici" (teatro) - IVA - V | 6550/5 | Acquisto attrezzature progetto "Nuovi pubblici" (teatro) - IVA - V | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1060/9 | Contributi da privati (Soc.Autostrade) per investimenti viabilità | | 7210/26 Completamento strada a monte del capoluogo | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1060/9 | Contributi da privati (Soc.Autostrade) per investimenti viabilità | | 7210/33 Rotatoria SR89_inosa | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale altri vincoli (i15) | | | | 1.154.509,39 | 260.000,00 | 387.726,06 | 494.569,31 | 0,00 | 0,00 | 7.478,45 | 160.635,20 | 1.055.144,59 |
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (h)=(i1+i2+i3+i4+i5) | | | | 3.443.716,90 | 1.185.937,54 | 4.457.329,07 | 3.095.406,42 | 0,00 | -84.690,00 | 34.750,83 | 2.582.631,02 | 4.935.080,38 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--|-------------|-------------------|-------------|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)=(m1+m2+m3+m4+m5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=i1-m1) | | | | | | | | | | | 1.871.903,84 | 2.504.437,14 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=i2-m2) | | | | | | | | | | | 198.497,79 | 663.703,46 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=i3-m3) | | | | | | | | | | | 351.594,19 | 711.735,19 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=i4-m4) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=i5-m5) | | | | | | | | | | | 160.635,20 | 1.055.144,59 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n1-n2-n3-n4-n5) | | | | | | | | | | | 2.582.631,02 | 4.935.080,38 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al 1° del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

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

| FPV | Entrata 01/01/2020 | Uscita 31/12/2020 |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 705.368,18 | € 765.714,19 |
| FPV di parte capitale | € 3.905.598,04 | € 5.444.217,34 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 649.479,51 | € 705.368,18 | € 765.714,19 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 517.515,16 | € 536.737,10 | € 556.890,60 |
| - 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*** | € - | € - | € 50.267,50 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 131.964,35 | € 168.631,08 | € 158.556,09 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 4.245.717,57 | € 3.905.598,04 | € 5.444.217,34 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 1.470.347,32 | € 1.004.753,08 | € 2.173.584,14 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 2.775.370,25 | € 2.900.844,96 | € 3.270.633,20 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - 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 | € - | € - | € - |

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 23.308.245,60, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2020**

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|---------------|---------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 9.103.183,49 |
| RISCOSSIONI | (+) | 3.686.021,33 | 25.924.056,50 | 29.610.077,83 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.895.639,19 | 21.661.239,28 | 24.556.878,47 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 14.156.382,85 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 14.156.382,85 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 14.423.993,52 | 7.263.600,36 | 21.687.593,88 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 2.069.235,79 | 4.256.563,81 | 6.325.799,60 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 765.714,19 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 5.444.217,34 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 23.308.245,60 |

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) | € 15.620.172,26 | € 17.654.199,29 | € 23.308.245,60 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 10.876.663,91 | € 11.831.061,42 | € 15.827.565,90 |
| Parte vincolata (C) | € 2.804.527,71 | € 3.443.716,90 | € 4.935.080,38 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 149.113,71 | € 86.523,38 | € 107.389,76 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 1.789.866,93 | € 2.292.897,59 | € 2.438.209,56 |

L'Organo di revisione ha preso atto 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.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 642.899,33 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 72.547,36 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| “Fondone” Covid-19 DM 3/11/2020 | - |
| Iniziative culturali rinviate causa COVID | 50.267,50 |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 765.714,19 |

Nella rendicontazione 2020 si sono verificati dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta, per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 | | | | | | | | | | |
|--|------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 1.378.968,00 | € 1.378.968,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 540.000,00 | € 540.000,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 405.475,77 | | € - | € 405.475,77 | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 1.185.957,54 | | | | | € 564.955,45 | € 9.407,90 | € 351.594,19 | € 260.000,00 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 86.523,38 | | | | | | | | | € 86.523,38 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 14.057.274,60 | € 373.929,59 | € 10.950.318,98 | € 54.524,23 | € 420.742,44 | € 583.059,31 | € 449.362,80 | € 330.827,86 | € 894.509,39 | € - |
| Valore totale della parte | € 17.654.199,29 | € 2.292.897,59 | € 10.950.318,98 | € 460.000,00 | € 420.742,44 | € 1.148.014,76 | € 458.770,70 | € 682.422,05 | € 1.154.509,39 | € 86.523,38 |

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.41 del 11/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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 deliberato con atto G.C. n.41 del 11/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Residui attivi | € 18.390.536,66 | € 3.686.021,33 | € 21.687.593,88 | € 6.983.078,55 |
| Residui passivi | € 5.228.554,64 | € 2.895.639,19 | € 6.325.799,60 | € 3.992.884,15 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 276.859,36 | € 150.907,60 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € 110.808,56 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 1.963,50 |
| Gestione servizi c/terzi | € 4.046,42 | € - |
| MINORI RESIDUI | € 280.905,78 | € 263.679,66 |

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 conseguentemente che è *stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale residui conservati al 31.12.2020 | FCDE al 31.12.2020 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € 1.019.688,09 | € 184.862,65 | € 424.999,69 | € 497.225,96 | € 760.139,00 | € 622.650,00 | € 3.272.094,53 | € 3.111.133,02 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 13.682,33 | € 4.558,84 | € 52.653,69 | € 65.489,00 | € 99.174,00 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 1% | 2% | 12% | 13% | 13% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 983.845,71 | € 231.086,59 | € 288.930,47 | € 808.017,17 | € 2.009.794,27 | € 2.440.382,96 | € 5.364.302,27 | € 4.069.755,52 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 89.739,06 | € 10.371,51 | € 17.003,78 | € 19.802,11 | € 1.116.035,79 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 9% | 4% | 6% | 2% | 56% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 193.499,81 | € 246.068,02 | € 370.122,22 | € 522.427,41 | € 800.761,19 | € 1.036.718,86 | € 2.869.149,48 | € 2.869.149,48 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 19.375,73 | € 10.997,96 | € 2.164,48 | € 39.520,56 | € 228.389,30 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 10% | 4% | 1% | 8% | 29% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 23.722,94 | € - | € - | € 4.500,00 | € 61.183,53 | € 33.143,06 | € 61.518,23 | € 42.555,90 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 267,77 | € - | € - | € - | € 45.877,76 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 1% | #DIV/0! | #DIV/0! | 0% | 75% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

La tabella è così compilata:

- nella colonna “Totale residui conservati al 31/12/2020” è inserito il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l’operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell’esercizio”.

Circa questa modalità di compilazione della tabella si è espressa anche la Corte dei conti Emilia-Romagna (nota sezione regionale di controllo per l’Emilia-Romagna del 21.1.2021) con riferimento alla compilazione della tabella 2.2. del Questionario al rendiconto 2019 precisando che “Nella colonna “Totale dei residui conservati al 31.12.2019” è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l’operazione di riaccertamento ordinario, comprensivi dei residui di competenza. Nelle colonne precedenti sono da inserire i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati in bilancio al 1.1.2019 (riaccertati) e la colonna riferita al 2019 conterrà i dati di competenza.”

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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso/non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 14.290.623,46

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 900.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 65.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | | |
|--|---|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | € | 1.998,53 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | 3.200,00 |
| - utilizzi | € | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € | 5.198,53 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 243.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e dei segretari comunali.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|-----|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | 0 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.725.957,36 | 3.054.149,35 | 328.191,99 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 43.057,27 | 7.796,73 | -35.260,54 |
| | TOTALE | | | 292.931,45 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 15.158.395,07 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 2.985.620,01 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 6.011.635,08 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 24.155.650,16 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 2.415.565,02 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) | € 232.083,31 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € 10.684,60 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 2.194.166,31 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 221.398,71 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 | | 0,92 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € 6.310.934,57 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | € 874.272,79 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 5.436.661,78 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 9.243.780,59 | € 7.559.628,10 | € 6.310.934,57 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € 235.176,62 | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 1.680.141,82 | -€ 1.483.870,15 | -€ 874.272,79 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -€ 4.010,67 | | |
| Totale fine anno | € 7.559.628,10 | € 6.310.934,57 | € 5.436.661,78 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 23.411,00 | 23.444,00 | 23.386,00 |
| Debito medio per abitante | 322,91 | 269,19 | 232,48 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | € 312.677,15 | € 271.379,42 | € 232.083,31 |
| Quota capitale | € 1.680.141,82 | € 1.483.870,15 | € 874.272,79 |
| Totale fine anno | € 1.992.818,97 | € 1.755.249,57 | € 1.106.356,10 |

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

L'Ente ha aderito alla rinegoiazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio come indicato nella tabella sottostante per due mutui della Cassa Depositi e Prestiti

| | IMPORTI | |
|---|---------|--------------|
| Mutui estinti e rinegoziati | € | 1.111.850,91 |
| Risorse derivanti dalla rinegoiazione nel 2020 | € | 189.883,53 |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € | 189.883,53 |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € | - |
| Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | € | - |

Concessione di garanzie

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente o di altri soggetti.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,82%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 9.267.813,15
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.181.717,34
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.898.515,46

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|---|--------------|-------------|---------------------------|-----------------|
| | | | Competenza Esercizio 2020 | Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU | € 622.650,00 | € 27.011,94 | € 144.800,00 | € 574.643,69 |
| Recupero evasione TOSAP | € 17.558,28 | € 3.833,28 | € 953,00 | € 13.081,30 |
| Recupero evasione altri tributi (Tasi) | € 120.915,00 | € 64.823,00 | € 57.921,00 | € 111.592,45 |
| TOTALE | € 761.123,28 | € 95.668,22 | € 203.674,00 | € 699.317,44 |

IMU e TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 per il recupero evasione di questi due tributi sono pari ad Euro 835.399,94. E' necessario evidenziare la particolarità, connessa alla pandemia, dell'anno in oggetto, che ha necessariamente influenzato l'intera attività dell'Ente

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 3.008.695,39 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 331.637,76 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.913,00 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 2.675.144,63 | 88,91% |
| Residui della competenza | € 743.565,00 | |
| Residui totali | € 3.418.709,63 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 3.246.444,09 | 94,96% |

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono le stesse dell'esercizio 2019 poiché, per scelta dell'Ente. La Tariffa 2020 è stata deliberata di pari valore della tariffa 2019.

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 4.090.166,00 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 1.252.952,25 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 145.629,65 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 2.691.584,10 | 65,81% |
| Residui della competenza | € 2.440.382,96 | |
| Residui totali | € 5.131.967,06 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 3.837.420,31 | 74,77% |

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 | € 755.469,26 | € 425.031,97 | € 387.409,16 |
| Riscossione | € 755.469,26 | € 425.031,97 | € 387.409,16 |

L'Ente negli ultimi anni non ha destinato gli oneri alla copertura della spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| accertamento | € 1.014.306,08 | € 1.148.597,00 | € 1.841.777,22 |
| riscossione | € 509.407,44 | € 553.110,49 | € 805.058,36 |
| %riscossione | 50,22 | 48,16 | 43,71 |

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

| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sanzioni CdS | € 1.014.306,08 | € 1.148.597,00 | € 1.841.777,22 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 440.776,51 | € 550.000,00 | € 1.036.718,86 |
| entrata netta | € 573.529,57 | € 598.597,00 | € 805.058,36 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 326.120,63 | € 350.203,95 | € 396.979,42 |
| % per spesa corrente | 56,86% | 58,50% | 49,31% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 102.473,99 | € 95.000,00 | € 312.138,64 |
| % per Investimenti | 17,87% | 15,87% | 38,77% |

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

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 2.132.878,65 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 300.448,03 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 1.832.430,62 | 85,91% |
| Residui della competenza | € 1.036.718,86 | |
| Residui totali | € 2.869.149,48 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 2.869.149,48 | 100,00% |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad Euro 653.795,80.

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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 89.406,47 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 61.031,30 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 28.375,17 | 31,74% |
| Residui della competenza | € 33.143,06 | |
| Residui totali | € 61.518,23 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 42.555,90 | 69,18% |

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 | € 5.246.562,90 | € 5.235.800,08 | -10.762,82 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 350.358,76 | € 334.634,96 | -15.723,80 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 10.952.989,93 | € 10.259.334,48 | -693.655,45 |
| 104 trasferimenti correnti | € 1.414.770,49 | € 2.115.552,80 | 700.782,31 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 271.379,42 | € 232.083,31 | -39.296,11 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 60.927,84 | € 66.656,36 | 5.728,52 |
| 110 altre spese correnti | € 261.735,54 | € 698.758,27 | 437.022,73 |
| TOTALE | € 18.558.724,88 | € 18.942.820,26 | 384.095,38 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 186.647,63;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.040.130,36;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo

impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

| SERVIZIO AFFARI GENERALI E LEGALI | |
|---|-----------------------|
| Spese di personale soggette al limite media 2011-2013 | € 5.040.130,36 |
| Spese del personale anno 2020 | |
| Macro aggregato 101 - Retribuzioni lorde, salario accessorio, lavoro straordinario, assegni familiari, buoni pasto, contributi - personale a tempo indeterminato e a tempo determinato compresi compensi per art. 90 e 110 d. lgs. 267/2000 | € 5.235.800,08 |
| Macro aggregato 102 - IRAP | € 285.115,13 |
| Macro aggregato 103 - Spese per la formazione e rimborsi missioni | € 27.353,21 |
| Macro aggregato 109 - Rimborsi ad altri Enti per personale comandato presso il nostro Ente | € 0,00 |
| Macro aggregato 10 - reiscrizioni imputate all'esercizio successivo - salario accessorio 2020 reimputato al 2021 | € 642.899,33 |
| Totale spese di personale (A) | € 6.191.167,75 |
| COMPONENTI DA SOTTRARRE | <i>importo</i> |
| Spesa per formazione e rimborso missioni | € 27.353,21 |
| Rinnovi contrattuali pregressi | € 640.657,86 |
| Rinnovo del contratto anni 2016-2018 | € 150.578,21 |
| Rinnovo contratto - elemento perequativo e vacanza contrattuale | € 49.498,56 |
| Spese per personale appartenente alle categorie protette | € 226.646,40 |
| Spese per personale comandato presso altre P.A. con rimborso | |
| Incentivi recupero Ici | € 23.163,05 |
| Rimborso elezioni | € 45.112,76 |
| Retribuzione al personale dipendente per censimento popolazione 2018-2021 | € 2.241,00 |
| Incentivi funzioni tecniche | € 11.417,77 |
| Rimborso Segretario comunale Rignano sull'arno | € 65.700,00 |
| Rimborso indennità ordine pubblico polizia municipale | € 10.663,39 |
| Contributo regionale progetto vicini e sicuri polizia municipale | € 26.600,00 |
| Macro aggregato 10 - reiscrizioni imputate all'esercizio successivo - salario accessorio 2020 reimputato al 2021 | € 642.899,33 |
| Totale a detrarre (B) | € 1.922.531,54 |
| Spesa di personale assoggettata al limite (A-B) | € 4.268.636,21 |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione prende atto che nel 2020 l'Ente non ha conferito incarichi in materia di consulenza informatica.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 16/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Nel 2019, ultimo bilancio approvato, nessuna società partecipata dall'ente ha registrato delle perdite d'esercizio.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'incremento riportato dai proventi da trasferimenti e contributi, accompagnato da un consolidamento dei ricavi dalle prestazioni di servizi, in parte neutralizzati dalla flessione dei proventi tributari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.196.236,38.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 420.592,01, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | Proventi |
|-----------------|-----------------|
| Casa Spa | 4.500,00 |
| Toscana Energia | 2.452,33 |
| Publiacqua SpA | 413.639,68 |

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

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

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

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 2018 | 2019 | 2020 |
| 2.534.814,27 | 2.682.425,56 | 2.652.871,09 |

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2020 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2020 |
| - inventario dei beni immobili | 2020 |
| - inventario dei beni mobili | 2020 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2020 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni contabili 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 I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 14.290.623,46 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Ente non si è avvalso della possibilità in contabilità economico-patrimoniale di conservati i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, di iscrivere un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. L'Ente non ha stralciato alcun credito, ma li ha totalmente svalutati in contabilità finanziaria.

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

| | | |
|-----|---------------------------------------|------------------------|
| (+) | Crediti dello Sp | € 5.053.441,58 |
| (+) | FCDE economica | € 14.290.623,46 |
| (+) | Depositi postali | € 2.343.528,84 |
| (+) | Depositi bancari | |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | |
| (-) | Crediti stralciati | |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | |
| | RESIDUI ATTIVI = | € 21.687.593,88 |

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

| | | | |
|-----|---|---|--------------|
| +/- | risultato economico dell'esercizio | € | 2.630.903,44 |
| | | | |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | € | 387.409,16 |
| | | | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | € | 7.796,73 |
| | | | |
| + | differenza positiva di valutazione partecipazioni | € | 518.689,00 |
| | con il metodo del patrimonio netto | | |
| | | | |
| | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | | |
| | | | |
| | variazione al patrimonio netto | € | 3.529.204,87 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | | | |
|-----|---|----|---------------|
| I | Fondo di dotazione | -€ | 7.108.749,28 |
| II | Riserve | € | 76.873.584,37 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | | |
| b | da capitale | | |
| c | da permessi di costruire | € | 1.695.617,18 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 74.230.857,77 |
| e | altre riserve indisponibili | € | 947.109,42 |
| III | risultato economico dell'esercizio | € | 2.630.903,44 |

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

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

Fondi per rischi e oneri

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

| | | |
|--|---------------------------------|---------------------|
| fondo per controversie | € | 900.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | Non presente - patrimonio netto | |
| rinnovi contrattuali | € | 243.000,00 |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € | 328.942,44 |
| totale | € | 1.471.942,44 |

Debiti

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

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

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

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

| | | | |
|-----|--------------------------------------|----------|---------------------|
| (+) | Debiti | € | 11.762.461,38 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € | 5.436.661,78 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € | 6.325.799,60 |

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, preso atto del periodo emergenziale legato alla diffusione del COVID-19, raccomanda all'Ente un'oculata gestione delle risultanze del presente rendiconto, considerata la prevedibile flessione che subiranno l' entrate nel prossimo futuro.

Si raccomanda altresì di porre attenzione agli indici di copertura dei servizi a domanda individuale e di quelli gestiti in economia, in considerazione delle misure legate che sarà necessario adottare inerenti alla fruizione degli stessi.

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

(FIRMATO DIGITALMENTE NEI RISPETTIVI UFFICI/STUDI)

F.TO MASSIMO MEOZZI

F.TO MARCO SERPI

F.TO ANTONELLA TOMEI