

**UNIONE MONTANA  
DEI COMUNI DEL MUGELLO**

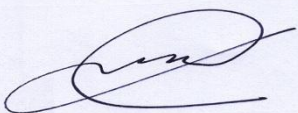
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO MAZZEI



## Sommario

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 .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	13
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	17
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	19
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	21
CONTO ECONOMICO .....	22
STATO PATRIMONIALE .....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	24
OSSERVAZIONI E EVIDENZE .....	24
CONCLUSIONI .....	24

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL NUGELLO

## Organo di revisione

Verbale n. 08 del 7 giugno 2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

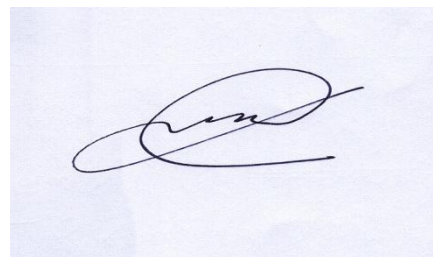
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo San Lorenzo, lì 7 giugno 2021

L'organo di revisione

A handwritten signature in black ink on a light blue background. The signature is stylized and appears to be a cursive representation of the name of the revision organ.

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto CLAUDIO MAZZEI revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 15/06/2020

- ◆ ricevuta in data 25/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 19/05/2021, 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. 47 del 30/12/2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
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. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- 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 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:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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 è in dissesto;
- non esistono debiti fuori bilancio

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

### **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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	3.775.023,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.775.023,99

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.388.951,49	€ 4.890.919,74	€ 3.775.023,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.890.919,74			€ 4.890.919,74
Entrate Titolo 1.00	+	€ 213.147,43	€ 191.815,15	€ 1.147,43	€ 192.962,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 14.962.221,56	€ 5.385.254,37	€ 983.679,15	€ 6.368.933,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.251.537,30	€ 594.654,05	€ 148.266,56	€ 742.920,61
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 18.426.906,29</b>	<b>€ 6.171.723,57</b>	<b>€ 1.133.093,14</b>	<b>€ 7.304.816,71</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.683.102,31	€ 5.302.009,69	€ 1.512.140,39	€ 6.814.150,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 12.235,86	€ 10.789,17	€ -	€ 10.789,17
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 19.489,48	€ 14.409,56	€ -	€ 14.409,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.714.827,65</b>	<b>€ 5.327.208,42</b>	<b>€ 1.512.140,39</b>	<b>€ 6.839.348,81</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.712.078,64</b>	<b>€ 844.515,15</b>	<b>-€ 379.047,25</b>	<b>€ 465.467,90</b>
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.712.078,64</b>	<b>€ 844.515,15</b>	<b>-€ 379.047,25</b>	<b>€ 465.467,90</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 9.014.969,84	€ 977.490,76	€ 1.095.300,99	€ 2.072.791,75
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.144.267,14	€ 66.321,15	€ -	€ 66.321,15
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 143.917,98	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.303.154,96</b>	<b>€ 1.043.811,91</b>	<b>€ 1.095.300,99</b>	<b>€ 2.139.112,90</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 935.326,99	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 935.326,99</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 935.326,99</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 9.367.827,97</b>	<b>€ 1.043.811,91</b>	<b>€ 1.095.300,99</b>	<b>€ 2.139.112,90</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.475.224,72	€ 1.474.852,41	€ 1.059.156,23	€ 2.534.008,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.475.224,72</b>	<b>€ 1.474.852,41</b>	<b>€ 1.059.156,23</b>	<b>€ 2.534.008,64</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 12.235,86	€ 10.789,17	€ -	€ 10.789,17
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 8.462.988,86</b>	<b>€ 1.464.063,24</b>	<b>€ 1.059.156,23</b>	<b>€ 2.523.219,47</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 904.839,11</b>	<b>-€ 420.251,33</b>	<b>€ 36.144,76</b>	<b>-€ 384.106,57</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.897.497,69	€ 1.315.591,70	€ 264,00	€ 1.315.855,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.522.616,66	€ 1.180.487,72	€ 1.332.625,06	€ 2.513.112,78
<b>Rendiconto per Organi di Revisione + Rendiconto per Organi di Revisione + Rendiconto per Organi di Revisione</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.818.045,51</b>	<b>€ 559.367,80</b>	<b>-€ 1.675.263,55</b>	<b>€ 3.775.023,99</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

## **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.

L'indice di tempestività dei pagamenti annuale è pari a – 6,58. E pertanto non si rendono necessarie 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 4.335.464,34

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.073.809,95 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.971.881,47 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.335.464,34
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	947.310,69
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.314.343,70
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.073.809,95</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.073.809,95
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	101.928,48
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.971.881,47</b>

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

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



<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.441.306,29
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.430.406,81
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 914.133,75
<b>SALDO FPV</b>	€ 516.273,06
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 51.133,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 157.815,66
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 106.682,58
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.441.306,29
<b>SALDO FPV</b>	€ 516.273,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 106.682,58
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.377.884,99
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 8.661.728,57
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 13.103.875,49

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 212.000,00	€ 192.216,76	€ 191.815,15	99,79
<b>Titolo II</b>	€ 8.305.989,88	€ 7.886.640,96	€ 5.385.254,37	68,28
<b>Titolo III</b>	€ 2.254.296,20	€ 2.170.934,61	€ 594.654,05	27,39
<b>Titolo IV</b>	€ 5.493.248,70	€ 1.392.168,20	€ 977.490,76	70,21
<b>Titolo V</b>	€ 208.940,15	€ 66.321,15	€ 66.321,15	100,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	602.787,47
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.249.792,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.076.835,45
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	437.614,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	12.235,86
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	19.489,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>3.306.404,56</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	934.011,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	169.564,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>4.070.851,35</b>
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	947.310,69
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.049.730,71
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>2.073.809,95</b>
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	101.928,48
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.971.881,47</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	443.873,74
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	827.619,34
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.458.489,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	169.564,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.170.650,46
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	476.519,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	12.235,86
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E1)</b>		<b>264.612,99</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	264.612,99
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-</b>
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)</b>		<b>4.335.464,34</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		947.310,69
Risorse vincolate nel bilancio		1.314.343,70
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.073.809,95</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		101.928,48
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.971.881,47</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.070.851,35
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	934.011,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	947.310,69
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	101.928,48
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	1.049.730,71
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.037.870,22</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0,00				0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo perdite società partecipate		95.944,00		380,00		96.324,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>95.944,00</b>	<b>0,00</b>	<b>380,00</b>	<b>0,00</b>	<b>96.324,00</b>
Fondo contenzioso		111.364,00			101.928,48	213.292,48
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>111.364,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101.928,48</b>	<b>213.292,48</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		1.584.808,17		856.930,69		2.441.738,86
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>1.584.808,17</b>	<b>0,00</b>	<b>856.930,69</b>	<b>0,00</b>	<b>2.441.738,86</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>		296.290,80	-20.629,05	90.000,00		365.661,75
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>296.290,80</b>	<b>-20.629,05</b>	<b>90.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>365.661,75</b>
<b>Totale</b>		<b>2.088.406,97</b>	<b>-20.629,05</b>	<b>947.310,69</b>	<b>101.928,48</b>	<b>3.117.017,09</b>

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) 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 a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				543.421,11	386.952,18	813.980,45	592.468,49	120.513,29	-19.188,75	10.551,69	498.502,54	674.160,22
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>543.421,11</b>	<b>386.952,18</b>	<b>813.980,45</b>	<b>592.468,49</b>	<b>120.513,29</b>	<b>-19.188,75</b>	<b>10.551,69</b>	<b>498.502,54</b>	<b>674.160,22</b>
Vincoli derivanti da Trasferimenti				4.720.522,49	740.187,46	2.864.744,25	2.651.757,87	156.871,43	-27.637,36	19.538,44	815.840,85	4.823.813,24
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>				<b>4.720.522,49</b>	<b>740.187,46</b>	<b>2.864.744,25</b>	<b>2.651.757,87</b>	<b>156.871,43</b>	<b>-27.637,36</b>	<b>19.538,44</b>	<b>815.840,85</b>	<b>4.823.813,24</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti				92.707,30							0,00	92.707,30
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>				<b>92.707,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>92.707,30</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				226.016,05	226.016,05		226.015,74				0,31	0,31
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>226.016,05</b>	<b>226.016,05</b>	<b>0,00</b>	<b>226.015,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,31</b>	<b>0,31</b>
Altri vincoli				4.100,25	4.100,25		4.100,25				0,00	0,00
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>4.100,25</b>	<b>4.100,25</b>	<b>0,00</b>	<b>4.100,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (l=1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>				<b>5.586.767,20</b>	<b>1.357.255,94</b>	<b>3.678.724,70</b>	<b>3.474.342,35</b>	<b>277.384,72</b>	<b>-46.826,11</b>	<b>30.090,13</b>	<b>1.314.343,70</b>	<b>5.590.681,07</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-1-m/1)	498.502,54	674.160,22
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	815.840,85	4.823.813,24
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	0,00	92.707,30
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	0,31	0,31
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-n/1-n/2-n/3-n/4-n/5)</b>	<b>1.314.343,70</b>	<b>5.590.681,07</b>

(\*) 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 (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 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).



## **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 13.103.875,49 come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.890.919,74
RISCOSSIONI	(+)	2.228.658,13	8.531.127,18	10.759.785,31
PAGAMENTI	(-)	3.903.921,68	7.971.759,38	11.875.681,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.775.023,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.775.023,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.169.021,15	4.494.574,20	14.663.595,35
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.807.974,39	2.612.635,71	4.420.610,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)	0,00	0,00	437.614,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)	0,00	0,00	476.519,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)(2)	(=)			13.103.875,49

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>	2.441.738,86
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	96.324,00
Fondo contezioso	213.292,48
Altri accantonamenti	365.661,75
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>3.117.017,09</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	674.160,22
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.823.813,24
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	92.707,30
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,31
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>5.590.681,07</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>108.790,54</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>4.287.386,79</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

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

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 11.017.819,50	€ 10.039.613,56	€ 13.103.875,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.881.022,80	€ 2.088.406,97	€ 3.117.017,09
Parte vincolata (C)	€ 6.300.007,02	€ 5.586.767,20	€ 5.590.681,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 320.461,76	€ 108.790,54	€ 108.790,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.516.327,92	€ 2.255.648,85	€ 4.287.386,79

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 20.629,05		€ -	€ -	€ 20.629,05					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.357.255,94					€ 331.203,39	€ 795.936,25	€ 226.016,05	€ 4.100,25	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 21 del 16/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.448.812,06	€ 2.228.658,13	€ 14.663.595,35	€ 4.443.441,42
Residui passivi	€ 5.869.711,73	€ 3.903.921,68	€ 4.420.610,10	€ 2.454.820,05

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	€ 28.065,97	€ 95.173,13
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 17.237,01	€ 56.812,43
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 5.830,10	€ 5.830,10
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 51.133,08	€ 157.815,66

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

L'Organo di revisione ha verificato che la cancellazione dei suddetti residui attivi non ha comportato una riduzione del FCDE in quanto relativi a capitoli diversi da quelli inseriti nella determinazione del FCDE..

Al riguardo si osserva la necessità di monitorare attentamente la riscossione dei residui attivi e in particolare quelli più vecchi onde evitare il nascere di insussistenze.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato 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 2.441.738,86.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 213.292,48 **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 96.324,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

## **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 65.661,75 per rinnovi contrattuali, passività potenziali e sanzioni art. 142 CdS.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	694.641,41	568.839,88	-125.801,53
203	Contributi agli investimenti	2.500.707,08	1.589.574,72	-911.132,36
204	Altri trasferimenti in conto capitale		12.235,86	12.235,86
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>3.195.348,49</b>	<b>2.170.650,46</b>	<b>-1.024.698,03</b>

## **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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€	142.887,47
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€	14.409,56
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	128.477,91

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

## **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): € 4.335.464,34

- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.073.809,95
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.971.881,47

L'Ente, in quanto Unione dei Comuni, *non è soggetto al* rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2020 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

Macroaggregati	rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
10101 imposte tasse e proventi assimilati	372.471,66	192.216,76	-180.254,90
20101 trasferimenti correnti Amm.Pubb.	6.815.060,76	7.875.394,07	1.060.333,31
20102 trasferimenti correnti da famiglie	971,07	8.746,89	7.775,82
20103 trasferimenti correnti da imprese	13.731,10	2.500,00	-11.231,10
30100 vend.beni servizi e proventi da gestione ben	345.687,98	317.992,43	-27.695,55
30200 proventi da controllo e repressione ..	798.213,83	1.776.448,11	978.234,28
30300 interessi attivi	61,41	0,16	-61,25
30400 altre entrate redditi capitale	0,00	3.422,00	3.422,00
30500 rimborsi e altre entrate correnti	74.938,32	73.071,91	-1.866,41
<b>totale tit. I - II - III</b>	<b>8.421.136,13</b>	<b>10.249.792,33</b>	<b>1.828.656,20</b>

### 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	€ 3.103.044,26	€ 3.108.338,87	5.294,61
102 imposte e tasse a carico ente	€ 235.192,35	€ 235.032,79	-159,56
103 acquisto beni e servizi	€ 3.369.505,29	€ 2.957.431,11	-412.074,18
104 trasferimenti correnti	€ 452.484,77	€ 599.052,42	146.567,65
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 6.828,98	€ 5.966,74	-862,24
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 83.189,25	€ 116.134,15	32.944,90
110 altre spese correnti	€ 58.799,24	€ 54.879,37	-3.919,87
<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.309.044,14</b>	<b>€ 7.076.835,45</b>	<b>-232.208,69</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

- 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 562 della Legge 296/2006, per gli Enti non soggetti al patto di stabilità.

**L'Unione dei Comuni**, ente non soggetto al patto, ha rispettato in termini di **spesa sostenuta nell'anno 2020 per redditi da lavoro dipendente e relative assunzioni**, i limiti imposti dall'art. 1 comma 562 della L. 296/2006 e dall'art. 1, comma 229 della legge 208/2015 come risulta da consuntivo di spesa trasmesso al revisore dei conti con nota prot. 5760 del 07/04/2021 :

- limite spesa art. 1 comma 562 € 3.167.620,24
- consuntivo spesa art. 1 comma 562 anno 2019 € 2.900.887,56

**La spesa sostenuta dall'Unione nell'anno 2020 per lavoro flessibile** ha rispettato i limiti importi dall'art. 9, comma 28 D.L. 78/2010 come risulta da consuntivo trasmesso al Revisore con nota prot. 5760 del 07/04/2021:

- limite spesa art. 9 comma 28 € 400.918,83
- consuntivo spesa art. 9 comma 28, € 59.759,75

**La contrattazione** si è svolta nel rispetto dell'art. 40 del D.Lgs 165/2001.

In data 30/12/2019 è stato sottoscritto per il **personale dei livelli** il Contratto collettivo integrativo per il triennio 2019-2021 (parte normativa).

Il contratto decentrato parte economica 2020 è stato approvato dalla giunta insieme alla relazione illustrativa e tecnico-finanziaria con deliberazione n. 96 del 11/12/2020. Il Revisore ha rilasciato parere favorevole con nota prot. n. 19199 del 07/12/2020.

Il contratto di parte economica è stato sottoscritto dalle delegazioni in data 18/12/2020.

Con delibera n. 99 del 18/12/2020 è stato approvato lo schema di verbale di concertazione anno 2020 per il **personale dirigente** e la relazione illustrativa e tecnico finanziaria. Il revisore dei conti ha rilasciato parere favorevole con nota prot. n. 19792 del 17/12/2020.

Il verbale di concertazione definitivo è stato sottoscritto dal presidente la delegazione trattante di parte pubblica (per i dirigenti il Segretario) in data 22/12/2020.

**Le risorse decentrate del personale dei livelli** (art. 67 CCNL 21/5/2018) sono state costituite con determinazioni dirigenziali n. 115 del 06/07/2020 (parte fissa) e n. 217 del 27/11/2020 (parte variabile) dietro autorizzazione all'utilizzo delle risorse di parte variabile di cui alla delibera di Giunta n. 48 del 10/07/2020.

Il limite di cui all'art. 23, comma 2 del D.L. 75/2017 è stato quantificato in € 362.094,82.

Le risorse decentrate costituite per l'anno 2020 (parte fissa + variabile) e utili ai fini del rispetto dell'art. 23 comma 2 D.L. 75/2017 sono state pari ad € 333.133,03. Il revisore dei conti ha rilasciato pareri favorevoli alla costituzione delle risorse decentrate con note prot. n. 10883 in data 06/07/2020 (parte fissa) e prot. n. 18606 in data 26/11/2020 (parte variabile).

**Le risorse per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti** (art. 26 CCNL 23/12/1999) sono state costituite con determinazione n. 114 del 03/07/2020 (parte fissa) e determinazione dirigenziale n. 203 del 16/11/2020 (parte variabile) e delibera di giunta n. 44 del 03/07/2020 per l'autorizzazione all'utilizzo delle risorse.

Il limite di cui all'art. 23, comma 2 del D.L. 75/2017 è stato quantificato in € 76.683,64.

Le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dell'anno 2020 (parte fissa + variabile) utili ai fini del rispetto dell'art. 23, comma 2 sono state pari ad € 76.683,64. Il revisore ha rilasciato parere favorevole alla costituzione del Fondo art. 26 per il personale dirigente con nota prot. n. 10717 del 02/07/2020 (parte fissa) e prot. n. 17791 del 13/11/2020 (parte variabile).

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti 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, ad eccezione del Consorzio misto "In Mugello".

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

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2020 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**

L'Organo di revisione dà atto che alcune società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che ammonta a € 2.009.966,25 ed è migliorato rispetto a quello del 2019 che aveva chiuso in perdita.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dall'incremento dei ricavi per circa € 1.800.000 (per trasferimenti correnti e altri ricavi) e a una riduzione dei costi per circa € 2.500.000 (per minori contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche e minori ammortamenti e svalutazioni).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 3.442,00, sono stati distribuiti dalla società partecipata SILFI SPA.

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
273.874,47	300.198,81	171.172,35

## 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	€ 1.162.016,64
Immobilizzazioni materiali di cui:	€ 39.091.788,83
- inventario dei beni immobili	€ 6.134.820,24
- inventario dei beni mobili	€ 33.055.405,55
Immobilizzazioni finanziarie	€ 183.232,50
Rimanenze	

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

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

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.

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

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

#### 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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 23.670.105,64
II	Riserve	€ 9.178.932,46
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 792.080,39
b	da capitale	€ 8.386.852,07
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 2.009.966,25

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

	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
a riserva	€ 2.009.966,25
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 2.009.966,25

#### 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:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	€ 96.324,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 578.954,23
totale	€ 675.278,23

### 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.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

## **OSSERVAZIONI E EVIDENZE**

Considerato il perdurare della situazione emergenziale sanitaria COVID-19, l'Organo di Revisione invita l'Ente a effettuare una attenta gestione delle risorse e un continuo monitoraggio dell'andamento degli incassi a residui, al fine di valutare col maggiore anticipo possibile gli effetti sul risultato di amministrazione 2021 e poter adottare con tempestività le eventuali iniziative necessarie a prevenire e controbilanciare tali effetti.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

