

UNIONE DI COMUNI MONTANA LUNIGIANA

Provincia di Massa Carrara

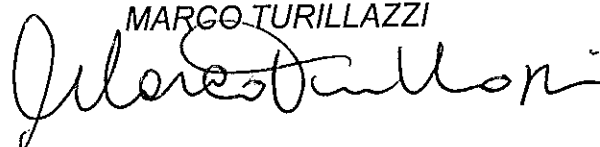
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

MARGO TURILLAZZI



E
UNIONE DI COMUNI MONTANA LUNIGIANA
Unione di Comuni montana Lunigiana
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0003400/2021 del 27/05/2021
Firmatario: MARCO TURILLAZZI

Unione di Comuni Montana Lunigiana

Organo di revisione

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:

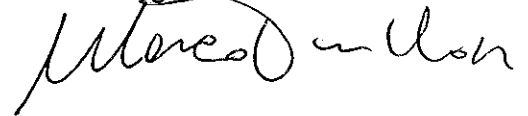
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

_____, il _____

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Marco Turillazzi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 18/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 24/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 34 del 20/05/2021, 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
- ◆ 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. 26 del 19/11/2015;

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. 6 |
| 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. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n..... |
| 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'Unione di Comuni Montana Lunigiana registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 45461 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 **non 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, l'ente non ha applicato avanzo libero in quanto si trovava 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 **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:

- **è istituito** a seguito di trasformazione da Comunità Montana ;
- **non ha** ricevuto nessun rilievo mosso dalla Corte dei Conti
- **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 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;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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 erogatore dal Ministero dell'Interno con decreto 16 luglio 2020 "Criteri e modalita' di riparto del Fondo, avente una dotazione di 3,5 miliardi di euro, istituito presso il Ministero dell'interno dall'art. 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, per concorrere ad assicurare ai comuni, alle province ed alle citta' metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19. (GU Serie Generale n.182 del 21-07-2020);

calcolato come da Allegato A tabella 2 "Valutazione delle variazioni di entrata (anno 2020) a seguito emergenza COVID" nella percentuale 331: Multe - 14,66%.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente utilizzerà 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") a titolo di trasferimento ai Comuni titolari dei ruoli "Sanzioni polizia municipale" nella misura riproporzionata all'importo del ruolo emesso

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) | € | 564.187,27 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 564.187,27 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|------|------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € - | € - | € 564.187,27 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

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



L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'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'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 602.798,56

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 602.798,56, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.682.439,91 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 602.798,56 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | - |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | - |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 602.798,56 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|--|----------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 602.798,56 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 1.079.641,35 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 1.682.439,91 |

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* | € 690.121,36 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 158.039,50 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 245.362,30 |
| SALDO FPV | -€ 87.322,80 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 4.027.195,85 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 2.866.181,45 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 1.161.014,40 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 690.121,36 |
| SALDO FPV | -€ 87.322,80 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 1.161.014,40 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € - |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 5.041.892,52 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 4.483.676,68 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

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 | (1) | 158.039,50 |
| AA) Recupero d'avanzi di amministrazione esercizio precedente | (1) | |
| B) Entrate Titolo 2.00 - 2.00 - 3.00 | (4) | 14.345.132,65 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (4) | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (4) | 13.541.658,08 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (4) | 245.262,30 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (4) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (4) | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari | (4) | 41.332,21 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità (F2) Fondo anticipazioni di liquidità (F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (4) | |
| G) Somma Totale (G) = A + AA + B + C + D + E + F + F2 | | 674.619,89 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DAI NOMI DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 167, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| U) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (U) Utilizzo avanzo di amministrazione e di cui per estinzione anticipata di prestiti | (4) | |
| V) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (4) | 89.000,00 |
| W) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (4) | |
| X) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (4) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1) = G + H + U + V | | 763.619,89 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (4) | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (4) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (O2) = O1 + W | | 763.619,89 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (V1) | (4) | 1.079.641,35 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.843.261,24 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (4) | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (4) | |
| R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00 | (4) | 1.954.358,46 |
| S) Entrate Titolo 4.03.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (4) | |
| T) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (4) | 69.600,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine | (4) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine | (4) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (4) | |
| U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (4) | |
| V) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (4) | |
| W) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (4) | 1.976.419,79 |
| X) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (4) | |
| Y) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (4) | |
| Z) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (4) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (4) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P + Q + R + S + T + U + V + W + X + Y + Z + E1 | | 161.021,33 |
| Z2) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (4) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (4) | |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 161.021,33 |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (V2) | (4) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALI | | 161.021,33 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine | (4) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine | (4) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (4) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine | (4) | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine | (4) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (4) | |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O1 + Z1 + X1 + X2 + Y | | 602.799,56 |
| Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N | | |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 602.799,56 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 602.799,56 |
| saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 763.619,89 |
| Ulteriore risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazioni di liquidità (U) | (4) | |
| Entrate non ricorrenti e non hanno dato copertura a impegni | (4) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (V) | (4) | |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (V1) | (4) | 1.079.641,35 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (V2) | (4) | |
| Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali | | 1.843.261,24 |

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N° | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|-------------|--------------------------------|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | | | | | 0 |
| Totale Fondo contenzioso | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | 3955235,11 | | | -1079641,35 | 2875593,76 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | 0 |
| Totale Altri accantonamenti | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | | 3955235,11 | 0 | 0 | -1079641,35 | 2875593,76 |

(*) 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 costituiscono 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 vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N ¹ | Risorse vincolate appassite al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni esercizio N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vincolato al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio 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 (-) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurifondo vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|---|-----------------------------|--------|--|--|--|--|---|---|--|---|---|
| | | | | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (1)+(3)-(4)+(7) | (2)+(3)+(6)-(4)-(7)+(8) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | 0 | 224959,49 |
| | Raccolti di Bucifca | | | 224959,49 | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (U1) | | | | 224959,49 | | | | | | | 0 | 224959,49 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | 0 | 519614,02 |
| | Eccezione Covid 19 Esercizio finanziario fondacentali 2020 Decreto 24 luglio 2020 ministero interno art. 105 D.L. 34/2020 | | | 519614,02 | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2) | | | | 519614,02 | | | | | | | 0 | 519614,02 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3) | | | | 0 | | | | | | | 0 | 0 |
| Vincoli formalmente attivati dall'ente | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli formalmente attivati dall'ente (U4) | | | | 0 | | | | | | | 0 | 0 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale altri vincoli (U5) | | | | 0 | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate (1+1+1+2+3+4+5) | | | | 744573,51 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 744573,51 |

| | | |
|---|---|-----------|
| 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) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1) | 0 | 224959,49 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=2-m/2) | 0 | 519614,02 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=3-m/3) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=4-m/4) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=5-m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5) | 0 | 744573,51 |

(*) 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) 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).

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 60.727,90 | € 158.039,50 | € 245.362,30 |

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme all'evoluzione della spesa**.



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 4.483.676,68**, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | 5.517.413,90 | 18.945.523,95 | 24.462.937,85 |
| RISCOSSIONI | (+) | 5.221.392,520 | 18.677.358,06 | 23.898.750,58 |
| PAGAMENTI | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 564.187,27 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 564.187,27 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 11.901.886,97 | 5.540.576,67 | 17.442.463,64 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 0,00 | 0,00 | 13.277.611,93 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 245.362,30 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 4.483.676,68 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020...:

| | |
|---|--------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ Parte accantonata ⁽³⁾ | 2.875.593,76 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20.... ⁽⁴⁾ Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾ | |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | |
| Fondo anticipazioni liquidità | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contezioso | |
| Altri accantonamenti | |

| | | |
|---|---|--|
| | Totale parte accantonata (B) | 2.875.593,76 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 224.959,49 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 519.614,02 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | |
| Altri vincoli | | |
| | Totale parte vincolata (C) | 744.573,51 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 49.649,16 |
| | | |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 813.860,25 |
| | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | |

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) | € 5.179.777,48 | € 5.041.892,52 | € 4.483.676,68 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 4.175.433,70 | € 3.955.235,11 | € 2.875.593,76 |
| Parte vincolata (C) | € 224.759,49 | € 224.759,49 | € 744.573,51 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 49.649,16 | € 49.649,16 | € 49.649,16 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 729.935,13 | € 812.248,76 | € 813.860,25 |

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

L'Unione di Comuni non ha applicato durante l'esercizio 2020 le risorse del risultato di amministrazione 2019 perché si trovava in anticipazione di cassa.

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 di Giunta n 33 del 20/05/2020 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 di Giunta n. 33 del 20/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi | € 21.446.496,72 | € 5.517.413,90 | € 11.901.886,97 | -€ 4.027.195,85 |
| Residui passivi | € 16.246.564,70 | € 5.221.392,52 | € 8.158.990,73 | -€ 2.866.181,45 |

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di ulteriori quote del risultato di amministrazione del 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. in quanto non sussistono i requisiti necessari per tale accantonamento vantando crediti solo nei confronti di Enti Pubblici (Comuni, Consorzi, Regione e Ministero Interno)

Fondi spese e rischi futuri

L'Ente non ha previsto fondi per spese e rischi futuri.

Fondo contenziosi

L'ente non ha previsto accantonamenti a fondo contenziosi per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze..

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito in quanto non previsto un fondo per indennità di fine mandato

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.



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 | 0 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 22888,65 | 123591,92 | 100703,27 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 313310,68 | 1852827,87 | 1539517,19 |
| | TOTALE | 336199,33 | 1976419,79 | 1640220,46 |

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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € 631.545,78 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | € 39.654,57 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 591.891,21 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 711.359,61 | € 671.253,21 | € 631.545,78 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 40.106,40 | -€ 39.707,43 | € 39.654,57 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 671.253,21 | € 631.545,78 | € 671.200,35 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 46771 | 46224 | 45461 |
| Debito medio per abitante | 14,35 | 13,66 | 14,76 |

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

seguinte evoluzione:

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 28.138,94 | € 26.506,45 | € 24.881,67 |
| Quota capitale | € 40.106,40 | € 39.707,43 | € 39.654,57 |
| Totale fine anno | € 68.245,34 | € 66.213,88 | € 64.536,24 |

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità .

Contratti di leasing

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

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): € 602.798,56.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 602.798,56....
- W3 (equilibrio complessivo): €1.682.439,91.



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica delle entrate dell'Ente, l'Organo di revisione rileva che non vi sono entrate correnti Titolo I e tutte le altre entrate si riferiscono a trasferimenti correnti e in conto capitale da parte di Enti pubblici (Comuni), Consorzi, Regione Toscana e Ministeri;

Spese correnti

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

| Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | variazione |
|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | € 1.136.943,78 | € 1.103.498,64 | -33.445,14 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 82.069,92 | € 82.324,01 | 254,09 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 8.809.662,98 | € 8.884.210,93 | 74.547,95 |
| 104 trasferimenti correnti | € 3.116.619,13 | € 2.974.245,48 | -142.373,65 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 56.237,12 | € 64.881,67 | 8.644,55 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 57.667,06 | € 107.667,06 | 50.000,00 |
| 110 altre spese correnti | € 5.500,00 | € 324.830,29 | 319.330,29 |
| TOTALE | € 13.264.699,99 | € 13.541.658,08 | 276.958,09 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dal 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;
- 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.



| | Media 2011/2013 | rendiconto 2020 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per entl non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | | € 1.103.498,64 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | | € 73.324,01 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 1.236.864,10 | € 1.176.822,65 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 1.236.864,10 | € 1.176.822,65 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria (anno 2019/2021)

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Per quanto riguarda il rispetto dell'obbligo di contenimento delle spese di cui al D.L. 78/2010 si evidenzia che l'Unione, essendo stata costituita in epoca successiva, non ha una base di calcolo su cui computare il limite massimo che la legge commisurava all'anno 2020 pertanto il limite all'effettuazione delle spese oggetto di vincolo è stato quello della spesa strettamente indispensabile ad evitare danni certi e gravi all'Ente.

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

1. L'Organo di revisione ha verificato che nell'anno 2020 che con delibera di Giunta n. 44 del 24/09/2020 l'Unione ha preso atto della girata effettuata dal Presidente Avv. Valetini Roberto in data 21/09/2020 presso lo Studio Notarile Meucci di Firenze, relativa al trasferimento delle Azioni di Fidi Toscana alla Regione Toscana. (a seguito di quanto previsto con atto dei determina n. 663 del 13/12/2019 "Determina a contrarre per alienazioni partecipazioni azionarie).



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 risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) presenta un saldo di Euro - 11466.866,17

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 |
| 94.075,25 | 95.867,86 | 109.357,49 |

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri | 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.

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:

| | PATRIMONIO NETTO | Importo |
|-----|---|------------------|
| I | Fondo di dotazione | € 588.890,49 |
| II | Riserve | € 14.141.967,71 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € 14.141.967,71 |
| b | da capitale | |
| c | da permessi di costruire | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | |
| e | altre riserve indisponibili | |
| III | risultato economico dell'esercizio | -€ 11.466.866,17 |

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.

Rate, 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



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, raccomanda infine che l'ente si doti al più presto di idonee procedure strumentali alle funzionalità previste dalla contabilità economica, non ultima la compilazione dell'inventario.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO TURILLAZZI

