

COMUNE DI SCANDICCI

Provincia di Firenze

Relazione dell'Organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. UGO BERCIGLI

DOTT. CESARE CAVA

DOTT. GUIDO MAZZONI

Comune di Scandicci

Organo di revisione

Verbale n. 8 dell' 1 luglio 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, approvati con delibera della giunta comunale n. 92 del 10/06/2021, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Scandicci, approvati con delibera della giunta comunale n. 92 del 10/06/2021, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Scandicci, lì 1 luglio 2021

L'Organo di revisione

Dott. Ugo Bercigli

Dott. Cesare Cava

Dott. Guido Mazzoni

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Ugo Bercigli, dott. Cesare Cava, dott. Guido Mazzoni, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 58 del 29/04/2021;

- ◆ ricevuta in data 11/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 92 del 10/06/2021, 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. 6 del 07/02/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ i componenti dell'attuale Organo di revisione sono stati nominati in data 29 aprile 2021, con delibera dell'Organo consiliare n. 58, con conseguente attività di controllo ai fini della redazione della relazione sul rendiconto 2020, e che le attività di verifica e di revisione eseguite nel corso dell'anno 2020 sono state svolte dal precedente Organo di revisione, così come rappresentate nel registro dei verbali del Collegio sindacale e richiamate nella presente relazione;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni risultano svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile risulta svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ risulta verificata 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), risulta verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.33
di cui variazioni di Consiglio	n.5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.13
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.11
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	non previsto nel Regolamento

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Scandicci registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 51015 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 dichiara che procederà 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, l'Ente non ha utilizzato l'avanzo di amministrazione per la quota disponibile;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente si non 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;
- l'Ente non ha applicato nel corso del 2020 l'avanzo vincolato presunto;
- 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 destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa ai seguenti consorzi: Società della Salute Firenze Nord Ovest e ATO Centro;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ha in essere le seguenti operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

		Partenariato pubblico/privato
<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>	NO	
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in</i>	NO	
<i>11.1.c) Lease-back</i>	NO	
<i>11.1.d) Project financing</i>	SI	privato
<i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i>	NO	
<i>11.1.f) Società di progetto</i>	NO	

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'Ente non 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;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 67.022,98 integralmente di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 18.089,04	€ 24.262,12	€ 67.022,98
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 18.089,04	€ 24.262,12	€ 67.022,98

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 83,00;
- 2) non sono presenti debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 68.799,25 per il finanziamento del quale è stato apposto specifico vincolo sul risultato di amministrazione;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con la disponibilità del bilancio corrente.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 1.027.233,62	€ 1.229.469,53	-€ 202.235,91	83,55%	64,96%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati	€ 117.357,23	€ 81.974,47	€ 35.382,76	143,16%	131,06%
Mense scolastiche	€ 1.178.782,04	€ 1.340.515,03	-€ 161.732,99	87,94%	81,56%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 67.951,85	€ 519.678,75	-€ 451.726,90	13,08%	41,59%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Trasporto scolastico	€ 11.203,90	€ 95.869,18	-€ 84.665,28	11,69%	10,93%
Totali	€ 2.402.528,64	€ 3.267.506,96	-€ 864.978,32	73,53%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	23.291.614,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	23.291.614,24

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 17.058.648,48	€ 18.058.825,25	€ 23.291.614,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.376.285,45	€ 1.478.758,80	€ 1.567.903,77

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 881.138,20	€ 1.376.285,45	€ 1.478.758,80
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 881.138,20	€ 1.376.285,45	€ 1.478.758,80
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.217.278,47	€ 818.542,86	€ 1.719.223,10
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 722.131,22	€ 716.069,51	€ 1.630.078,13
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.376.285,45	€ 1.478.758,80	€ 1.567.903,77
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.376.285,45	€ 1.478.758,80	€ 1.567.903,77

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 18.058.825,25			€ 18.058.825,25
Entrate Titolo 1.00	+	€ 37.869.178,20	€ 27.970.628,07	€ 6.423.732,93	€ 34.394.361,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 7.018.650,32	€ 6.376.923,39	€ 76.688,27	€ 6.453.611,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 10.304.157,35	€ 4.968.392,52	€ 1.108.693,12	€ 6.077.085,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 55.191.985,87	€ 39.315.943,98	€ 7.609.114,32	€ 46.925.058,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 53.022.638,75	€ 34.988.697,84	€ 5.211.460,62	€ 40.200.158,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.197.417,50	€ 1.453.388,93	€ -	€ 1.453.388,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 744.027,50	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 55.220.056,25	€ 36.442.086,77	€ 5.211.460,62	€ 41.653.547,39
Differenza D (D=B-C)	=	€ 28.070,38	€ 2.873.857,21	€ 2.397.653,70	€ 5.271.510,91
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)	+	€ 1.348.722,00	€ 1.076.177,45	€ -	€ 1.076.177,45
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 223.785,00	€ 141.776,73	€ -	€ 141.776,73
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.096.866,62	€ 3.808.257,93	€ 2.397.653,70	€ 6.205.911,63
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 17.180.538,96	€ 2.616.848,13	€ 134.200,17	€ 2.751.048,30
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 4.660.720,35	€ 327.874,60	€ 398.413,09	€ 726.287,69
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.904.230,31	€ -	€ 1.080.171,41	€ 1.080.171,41
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 223.785,00	€ 141.776,73	€ -	€ 141.776,73
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 24.969.274,62	€ 3.086.499,46	€ 1.612.784,67	€ 4.699.284,13
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 4.337.235,35	€ -	€ 398.413,09	€ 398.413,09
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 4.337.235,35	€ -	€ 398.413,09	€ 398.413,09
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 4.337.235,35	€ -	€ 398.413,09	€ 398.413,09
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 20.632.039,27	€ 3.086.499,46	€ 1.214.371,58	€ 4.300.871,04
Spese Titolo 2.00	+	€ 18.217.894,22	€ 3.102.608,64	€ 662.754,02	€ 3.765.362,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 18.217.894,22	€ 3.102.608,64	€ 662.754,02	€ 3.765.362,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/ capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 18.217.894,22	€ 3.102.608,64	€ 662.754,02	€ 3.765.362,66
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.065.423,05	€ -1.092.286,63	€ 551.617,56	€ -540.669,07
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 finan.	+	€ 2.775.669,00	€ -	€ 1.080.171,41	€ 1.080.171,41
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 2.775.669,00	€ -	€ 1.080.171,41	€ 1.080.171,41
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 10.547.861,31	€ 5.784.037,20	€ 64.472,28	€ 5.848.509,48
Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro	-	€ 12.339.827,66	€ 4.877.681,12	€ 721.523,61	€ 5.599.204,73
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 19.990.714,92	€ 3.622.327,38	€ 1.610.461,61	€ 23.291.614,24
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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 non aveva debito commerciale al 31/12/2020 come 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 10.254.547,79.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.016.511,93, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.633.993,64 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	10.254.547,79
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.981.274,12
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.256.761,74
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.016.511,93

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.016.511,93
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	382.518,29
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.633.993,64

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*	€ 8.596.930,39
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.860.066,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 14.159.891,00
SALDO FPV	-€ 299.824,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 374.794,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 191.772,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 236.477,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 419.499,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 8.596.930,39
SALDO FPV	-€ 299.824,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 419.499,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.957.442,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 75.990.847,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 86.664.894,50

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 37.349.798,82	€ 35.567.226,01	€ 27.970.628,07	78,6415788
Titolo II	€ 7.180.408,93	€ 6.753.325,15	€ 6.376.923,39	94,42642326
Titolo III	€ 7.594.355,82	€ 7.789.756,32	€ 4.968.392,52	63,78110323
Titolo IV	€ 19.879.244,96	€ 4.644.845,27	€ 2.616.848,13	56,33875787
Titolo V	€ 2.018.982,59	€ 327.874,60	€ 327.874,60	100

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.

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

L'Organo di revisione, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui, ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 725.370,82	€ 1.005.629,81
FPV di parte capitale	€ 13.134.695,19	€ 13.154.261,19
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 198.673,14	€ 725.370,82	€ 1.005.629,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 61.690,18	€ 64.053,61	€ 300.785,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 10.068,67	€ 621.406,40	€ 670.026,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 16.719,35	€ -	€ 10.245,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 8.722,75	€ 5.424,12	€ 2.712,06
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 80.991,23	€ 21.863,81	€ 18.877,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 20.480,96	€ 12.622,88	€ 2.982,90
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.781.405,76	€ 13.134.695,19	€ 13.154.261,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.223.059,81	€ 9.863.352,92	€ 2.547.937,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.956.304,13	€ 2.669.300,45	€ 10.004.281,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 602.041,82	€ 602.041,82	€ 602.041,82
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 69.067,12	€ 97.997,72	€ -

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 86.664.894,50, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.058.825,25
RISCOSSIONI	(+)	9.286.371,27	48.044.703,91	57.331.075,18
PAGAMENTI	(-)	7.675.909,66	44.422.376,53	52.098.286,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.291.614,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.291.614,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	75.478.891,68	12.900.665,69	88.379.557,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				4.066.708,53
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.920.323,43	7.926.062,68	10.846.386,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.005.629,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			13.154.261,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			86.664.894,50

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi sono compresi euro 4.066.708,53 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (addizionale comunale IRPEF).

- 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)	€ 78.828.204,56	€ 77.948.289,70	€ 86.664.894,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 66.477.901,13	€ 69.454.062,39	€ 73.811.854,80
Parte vincolata (C)	€ 5.140.848,81	€ 4.870.501,87	€ 8.510.117,85
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.496.011,31	€ 873.767,40	€ 507.723,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.713.443,31	€ 2.749.958,04	€ 3.835.198,66

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.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	668.758,00
Trasferimenti correnti	267.999,37
Incarichi a legali	23.128,92
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	35.498,33
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(spese spostate per eventi imprevedibili)	10.245,19
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.005.629,81

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente nel corso dell'anno 2020 non ha utilizzato l'avanzo di amministrazione disponibile.

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.56 del 29/04/2021 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, in sede di riaccertamento dei residui, 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.56 del 29/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 84.582.241,37	€ 9.286.371,27	€ 75.478.891,68	€ 183.021,58
Residui passivi	€ 10.832.710,91	€ 7.675.909,66	€ 2.920.323,43	-€ 236.477,82

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	€ 191.351,89	€ 227.584,02
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.336,09
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.106,11
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 6.397,32
Gestione servizi c/terzi	€ 421,03	€ 54,28
MINORI RESIDUI	€ 191.772,92	€ 236.477,82

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 1.627.441,17	€ 2.221.613,16	€ 11.829.683,98	€ 11.000.255,24	€ 5.921.911,63	€ 7.513.532,39	€ 6.862.078,13	€ 6.157.342,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 426.167,89	€ 229.415,84	€ 7.823.286,65	€ 10.434.353,30	€ 603.875,63	€ 1.561.979,17		
	Percentuale di riscossione	26%	10%	66%	95%	10%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 7.476.291,18	€ 7.863.403,58	€ 9.898.912,36	€ 6.751.390,30	€ 6.914.266,85	€ 7.172.295,44	€ 8.951.502,08	€ 6.436.420,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.333.710,60	€ 3.541.818,29	€ 7.489.889,31	€ 1.572.313,16	€ 1.168.551,94	€ 407.459,13		
	Percentuale di riscossione	58%	45%	76%	23%	17%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 2.512.494,41	€ 3.143.494,62	€ 1.996.390,77	€ 1.387.393,89	€ 4.296.097,06	€ 4.888.873,99	€ 5.436.194,66	€ 5.096.976,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 169.487,64	€ 235.990,57	€ 1.214.586,34	€ 822.064,51	€ 280.360,31	€ 234.333,53		
	Percentuale di riscossione	7%	8%	61%	59%	7%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.401.262,85	€ 978.714,11	€ 1.605.114,81	€ 1.501.562,02	€ 382.779,48	€ 505.729,12	€ 430.120,77	€ 162.585,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 981.426,67	€ 924.052,99	€ 1.221.909,05	€ 1.210.399,72	€ 287.801,10	€ 334.060,92		
	Percentuale di riscossione	70%	94%	76%	81%	75%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 273.053,96	€ 139.496,34	€ 285.189,92	€ 834.322,70	€ 691.503,35	€ 939.599,65	€ 1.151.871,08	€ 421.700,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 272.977,10	€ 139.496,24	€ -	€ 142.819,35	€ 142.819,35	€ 142.110,65		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	0%	17%	21%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 484,86	€ 84.576,28	€ 2.109.324,33	€ 1.076.915,93	€ 189.631,03	€ 204.705,01	€ 260.769,14	€ 138.288,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 484,86	€ 84.576,28	€ 2.093.095,48	€ 1.027.002,70	€ 50.096,97	€ 21.469,03		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	99%	95%	26%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Rispetto alla gestione dei residui l'Organo di revisione suggerisce di porre in essere azioni più efficaci per migliorare la capacità di riscossione dei residui attivi dell'Ente, a partire dai crediti di maggiore rilevanza finanziaria e da quelli più vetusti, al fine di ridurre il rischio di mancate riscossioni.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 71.201.533,63.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al fondo in questione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.067.816,70, 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, disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 1.425.739,23 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 52.333,74 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso
- Euro 589.698,73 quale variazione dell'accantonamento in sede di rendiconto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.444,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2019	partecipazione	perdita	fondo
Alia SpA	€ 80.567,00	€ 1,23	€ 992,59	€ 992,59
			€ -	
			€ -	

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

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.719,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.719,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.438,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 282.233,47 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 28.173,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.007.249,45	3.904.642,70	-102.606,75
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	62.755,86	20.433,21	-42.322,65
	TOTALE	4.070.005,31	3.925.075,91	-144.929,40

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha preso atto dell'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi che risultano essere equivalenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 34.846.310,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.531.033,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 9.694.182,31	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 46.071.526,35	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.607.152,64	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 780.275,44	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.826.877,20	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 780.275,44	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018		1,69%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 20.854.202,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 1.453.388,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 19.400.813,22

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 21.873.614,36	€ 20.555.178,39	€ 20.854.202,15
Nuovi prestiti (+)	€ 800.000,00	€ 2.271.631,68	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.877.528,34	-€ 1.972.607,92	-€ 1.453.388,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 240.907,63		
Totale fine anno	€ 20.555.178,39	€ 20.854.202,15	€ 19.400.813,22
Nr. Abitanti al 31/12	50.376,00	51.015,00	50.556,00
Debito medio per abitante	408,04	408,79	383,75

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 887.047,87	€ 835.088,31	€ 780.275,44
Quota capitale	€ 1.877.528,34	€ 1.972.607,92	€ 1.453.388,93
Totale fine anno	€ 2.764.576,21	€ 2.807.696,23	€ 2.233.664,37

L'Ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 11.431.980,08
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 721.584,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 721.584,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente, mentre le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
La Fiorita	Ristrutturazione impianto sportivo	€ 86.915,23	fidejussioni	€ -	€ 14.971,78
ASDC San Giusto Le Bagnese	Ristrutturazione impianto sportivo	€ 9.931,82	fidejussioni	€ -	€ 1.709,12
USD Casellina	Ristrutturazione impianto sportivo	€ 112.013,00	fidejussioni	€ -	€ 19.297,79
Scandicci Calcio	Ristrutturazione impianto sportivo	€ 535.456,49	fidejussioni	€ -	€ 92.237,31
TOTALE		€ 744.316,54		€ -	€ 128.216,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 10.254.547,79;
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 2.016.511,93;
- W3 (equilibrio complessivo): €. 1.633.993,64.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 2.350.557,90	€ 1.395.186,02	€ 1.252.179,20	€ 6.033.005,38
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 91.820,39	€ 13.792,57	€ 54.560,00	€ 116.202,29
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 1.318,90	€ 1.318,90	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI, IMPOSTA PUBBL. E ICI)	€ 108.628,96	€ 79.654,03	€ 28.163,20	€ 2.960.407,95
TOTALE	€ 2.552.326,15	€ 1.489.951,52	€ 1.334.902,40	€ 9.109.615,62

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 10.889.985,72	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.653.470,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 107.322,49	
Residui al 31/12/2020	€ 9.129.193,00	83,83%
Residui della competenza	€ 1.062.374,63	
Residui totali	€ 10.191.567,63	
FCDE al 31/12/2020	€ 9.109.615,62	89,38%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di €.83.978,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a seguito dell'emergenza epidemologica da COVID-19.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 266.814,59	
Residui riscossi nel 2020	€ 266.622,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 191,91	0,07%
Residui della competenza	€ 34.824,32	
Residui totali	€ 35.016,23	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di €.368.841,86 per effetto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.172.295,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 407.459,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.743,76	
Residui al 31/12/2020	€ 6.761.092,55	94,27%
Residui della competenza	€ 2.190.409,53	
Residui totali	€ 8.951.502,08	
FCDE al 31/12/2020	€ 6.436.420,71	71,90%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 1.076.915,93	€ 1.993.162,45	€ 1.810.334,41
Riscossione	€ 1.027.002,70	€ 1.927.991,50	€ 1.732.801,25

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 626.265,00	57,14%
2019	€ 995.889,89	49,76%
2020	€ 1.076.177,45	59,45%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 1.387.393,89	€ 1.581.454,54	€ 1.427.671,27
riscossione	€ 822.064,51	€ 873.377,54	€ 782.410,72
%riscossione	59,25	55,23	54,80

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 886.204,82	€ 1.286.861,26	€ 965.157,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 568.576,25	€ 661.048,53	€ 423.616,71
entrata netta	€ 317.628,57	€ 625.812,73	€ 541.540,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 329.482,78	€ 385.366,16	€ 399.763,82
% per spesa corrente	103,73%	61,58%	73,82%
destinazione a spesa per investimenti	€ 54.461,38	€ 240.446,57	€ 141.776,73
% per Investimenti	17,15%	38,42%	26,18%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.888.873,99	
Residui riscossi nel 2020	€ 234.333,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 136.393,65	
Residui al 31/12/2020	€ 4.790.934,11	98,00%
Residui della competenza	€ 645.260,55	
Residui totali	€ 5.436.194,66	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.108.392,12	93,97%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di €281.771,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per effetto dell'emergenza epidemiologica COVID-19.

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

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 505.729,12	
Residui riscossi nel 2020	€ 334.060,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 171.668,20	33,94%
Residui della competenza	€ 258.452,57	
Residui totali	€ 430.120,77	
FCDE al 31/12/2020	€ 162.585,65	37,80%

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	€ 11.802.041,80	€ 11.572.059,53	-229.982,27
102	imposte e tasse a carico ente	€ 789.683,44	€ 784.491,99	-5.191,45
103	acquisto beni e servizi	€ 22.416.448,44	€ 21.562.663,80	-853.784,64
104	trasferimenti correnti	€ 5.152.170,21	€ 5.453.982,61	301.812,40
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 835.088,31	€ 780.275,44	-54.812,87
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 203.321,59	€ 124.592,86	-78.728,73
110	altre spese correnti	€ 733.370,41	€ 829.565,89	96.195,48
TOTALE		€ 41.932.124,20	€ 41.107.632,12	-824.492,08

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, [e dall'art. 22 del d.l. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 469.720,65;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 12.857.431,61 (al lordo delle esclusioni) e di euro 10.293.386,61 (al netto delle esclusioni);
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 12.056.698,52	11.572.059,53
Spese macroaggregato 103	€ 22.483,92	€ 11.694,98
Irap macroaggregato 102	€ 778.249,17	€ 742.580,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 12.857.431,61	€ 12.326.335,20
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.564.045,00	€ 2.945.230,31
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 10.293.386,61	€ 9.381.104,89
(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.

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

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale .

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2020 (delibera del Consiglio n. 117) 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.

Nel corso dell'anno 2020 il Comune di Scandicci ha ceduto, a vario titolo, le azioni detenute da questo Ente nelle società Fidi Toscana Spa e l'Isola dei Renai Spa.

Il citato provvedimento, unitamente ad altra documentazione, è stato comunicato entro i termini vigenti al momento dell'invio tramite portale ad hoc costituito:

- alla Corte dei Conti ed assunto dal medesimo Ente con prot. CORTE DEI CONTI – CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_TOS - SC_TOS - 0004552 - Ingresso - 06/05/2021 - 18:56.

- al Dipartimento del Tesoro ed assunto dal medesimo Ente con prot. n. DT 32661-2021 del 22/04/2021, (portale del Tesoro)

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società Casa Spa, Farmanet Scandicci Spa, Publiacqua Spa hanno depositato i bilanci consuntivi al 31 dicembre 2020 presso la competente CCIAA e non hanno conseguito perdite di esercizio.

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 (prot. DT 32661-2021 del 22/04/2021) sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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 e 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 degli uffici competenti, oltre a quella dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione suggerisce di porre in essere azioni tese a implementare le procedure e la tempestività della acquisizione dei risultati di bilancio e dei saldi crediti e debiti, con le società controllate e partecipate ed i propri enti strumentali, al fine di migliorare l'attività di controllo sugli organismi partecipati e sulla corrispondenza dei rapporti finanziari reciproci.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2020	2019
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	27.667.360,99	29.026.779,27
2	Proventi da fondi perequativi	7.904.880,41	7.488.680,21
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.884.854,42	4.163.890,03
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.399.911,22	1.674.103,31
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.484.943,20	2.489.786,72
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.581.245,35	5.948.043,20
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.048.823,38	3.471.717,87
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.720,80	11.080,80
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.524.701,17	2.465.244,53
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.072.522,71	2.134.103,38
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		49.110.863,88	48.761.496,09

<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	407.833,34	394.581,95
10	Prestazioni di servizi	20.952.265,84	21.658.126,21
11	Utilizzo beni di terzi	198.220,10	190.174,47
12	Trasferimenti e contributi	5.453.982,61	5.152.170,21
	<i>a Trasferimenti correnti</i>	5.453.982,61	5.152.170,21
	<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
	<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	11.538.279,37	12.316.093,44
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.007.623,38	7.218.568,72
	<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	29.804,69	29.804,69
	<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.562.152,22	4.471.912,43
	<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
	<i>d Svalutazione dei crediti</i>	3.415.666,47	2.716.851,60
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-7.877,00	2.730,00
16	Accantonamenti per rischi	941.755,94	258.235,66
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	576.638,19	567.800,66
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	48.068.721,77	47.758.481,32
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.042.142,11	1.003.014,77
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	648.268,90	621.164,08
	<i>a da società controllate</i>	0,00	0,00
	<i>b da società partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>c da altri soggetti</i>	648.268,90	621.164,08
20	Altri proventi finanziari	32.839,20	59.631,03
	Totale proventi finanziari	681.108,10	680.795,11
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	780.275,44	835.088,31
	<i>a Interessi passivi</i>	780.275,44	835.088,31
	<i>b Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	780.275,44	835.088,31
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-99.167,34	-154.293,20
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari	2.200.939,38	2.315.872,09
	<i>a Proventi da permessi di costruire</i>	1.076.177,45	995.889,89
	<i>b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	685.884,76	1.071.828,83
	<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	438.877,17	248.153,37
	<i>e Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	2.200.939,38	2.315.872,09
25	Oneri straordinari	340.392,01	444.346,43
	<i>a Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	<i>b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	317.451,62	330.388,52
	<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>	2.507,18	51.202,05
	<i>d Altri oneri straordinari</i>	20.433,21	62.755,86

		Totale oneri straordinari	340.392,01	444.346,43
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.860.547,37	1.871.525,66
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.803.522,14	2.720.247,23
26	Imposte (*)		767.955,97	764.945,31
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.035.566,17	1.955.301,92

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 648.268,90, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Silfi Spa	0,565	3.422,00
Publiacqua SpA	0,061	22.590,72
Casa SpA	4	12.000,00
Consiag SpA	9,077	610.256,18
Totale		648.268,90

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
4.732.825,92	4.501.717,12	4.591.956,91

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
	<u>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u>	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	84.104,12	113.908,81
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.584,42	5.168,82
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	80.445,73	106.342,06
9	Altre	1.073,97	2.397,93
	Totale immobilizzazioni immateriali	84.104,12	113.908,81
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	40.273.869,99	41.217.146,42
1.1	Terreni	100.570,00	100.570,00

1.2	Fabbricati	943.550,73	970.769,38
1.3	Infrastrutture	39.229.749,26	40.145.807,04
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	146.589.328,35	147.423.515,63
2.1	Terreni	43.518.491,75	43.391.158,73
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	101.976.836,56	103.111.956,86
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	54.535,47	58.033,12
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	684.776,91	545.995,35
2.5	Mezzi di trasporto	74.360,93	135.517,62
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi	280.326,73	180.853,95
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.324.341,86	2.211.385,18
	Totale immobilizzazioni materiali	190.187.540,20	190.852.047,23
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	23.960.358,26	23.545.650,84
	<i>a imprese controllate</i>	2.100.310,56	2.078.345,37
	<i>b imprese partecipate</i>	21.860.047,70	21.467.305,47
	<i>c altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	627.131,25	954.685,00
	<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>c imprese partecipate</i>	627.131,25	954.685,00
	<i>d altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	24.587.489,51	24.500.335,84
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	214.859.133,83	215.466.291,88
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	7.877,00	0,00
	Totale rimanenze	7.877,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	7.207.442,70	8.176.838,84
	<i>a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	<i>b Altri crediti da tributi</i>	6.902.008,66	7.986.442,11
	<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>	305.434,04	190.396,73
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.998.521,60	839.103,92
	<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	2.917.332,46	756.454,83
	<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>d verso altri soggetti</i>	81.189,14	82.649,09
3	Verso clienti ed utenti	2.062.968,67	1.852.483,21
4	Altri Crediti	2.665.766,10	3.304.152,48
	<i>a verso l'erario</i>	43.995,62	0,00
	<i>b per attività svolta per terzi</i>	0,00	12.470,32
	<i>c altri</i>	2.621.770,48	3.291.682,16
	Totale crediti	14.934.699,07	14.172.578,45
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	23.291.614,24	18.058.825,25
	<i>a Istituto tesoriere</i>	287.473,77	287.473,77

	<i>b</i> presso Banca d'Italia	23.004.140,47	17.771.351,48
2	Altri depositi bancari e postali	2.243.324,67	2.641.737,76
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	25.534.938,91	20.700.563,01
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	40.477.514,98	34.873.141,46
	<u>RATEI E RISCOINTI</u>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	4.401,10	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	4.401,10	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	255.341.049,91	250.339.433,34

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	-2.566.669,17	-5.193.463,77
II	Riserve	172.779.983,76	172.298.013,28
	<i>a</i> da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	-1.188.109,18
	<i>b</i> da capitale	0,00	0,00
	<i>c</i> da permessi di costruire	2.201.092,53	1.466.935,57
	<i>d</i> riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	169.370.863,45	171.230.465,31
	<i>e</i> altre riserve indisponibili	1.208.027,78	788.721,58
III	Risultato economico dell'esercizio	2.035.566,17	1.955.301,92
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	172.248.880,76	169.059.851,43
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	2.608.877,17	1.667.121,23
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.608.877,17	1.667.121,23
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	<u>D) DEBITI (1)</u>		
1	Debiti da finanziamento	19.400.813,22	20.854.202,15
	<i>a</i> prestiti obbligazionari	7.595.517,72	8.953.945,56
	<i>b</i> v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	<i>c</i> verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	<i>d</i> verso altri finanziatori	11.805.295,50	11.900.256,59
2	Debiti verso fornitori	7.677.539,90	7.467.775,30
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	995.591,06	1.212.789,72
	<i>a</i> enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	<i>b</i> altre amministrazioni pubbliche	260.504,60	521.152,58
	<i>c</i> imprese controllate	0,00	0,00
	<i>d</i> imprese partecipate	10.000,00	10.000,00
	<i>e</i> altri soggetti	725.086,46	681.637,14
5	Altri debiti	2.384.077,21	2.152.145,89
	<i>a</i> tributari	738.291,68	293.982,48
	<i>b</i> verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	520.837,66	140.235,71
	<i>c</i> per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	<i>d</i> altri	914.125,81	1.717.927,70

		TOTALE DEBITI (D)	30.247.199,33	31.686.913,06
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi		668.758,00	619.600,00
II	Risconti passivi		49.567.334,65	47.305.947,62
1	Contributi agli investimenti		47.213.920,72	47.305.947,62
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>		47.183.920,72	47.305.947,62
	<i>b da altri soggetti</i>		30.000,00	0,00
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		2.353.413,93	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	50.236.092,65	47.925.547,62
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	255.341.049,91	250.339.433,34
		<u>CONTI D'ORDINE</u>		
1)	Impegni su esercizi futuri		13.154.261,19	12.053.617,19
2)	Beni di terzi in uso		0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	13.154.261,19	12.053.617,19

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

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

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

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 indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 71.201.533,63 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	2.035.566,17
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	734.156,96
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	419.306,20
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	3.189.029,33

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€	2.566.669,17
II	Riserve	€	172.779.983,76
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	-
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	2.201.092,53
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	169.370.863,45
e	altre riserve indisponibili	€	1.208.027,78
III	risultato economico dell'esercizio	€	2.035.566,17

Preso atto che il Fondo di dotazione risulta negativo, seppure in presenza di consistenti riserve così come esposto nella seguente tabella, si suggerisce all'Ente di destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

	Importo	
fondo di dotazione	-€	2.566.669,17
a riserva	€	172.779.983,76
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
Totale	€	170.213.314,59

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:

	Importo	
fondo per controversie	€	2.067.816,70
fondo perdite società partecipate	€	1.444,00
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	541.060,47
totale	€	2.610.321,17

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.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio 2020.

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

(+)	Debiti	€	30.247.199,33
(-)	Debiti da finanziamento	€	19.400.813,22
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	10.846.386,11

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.

Nella voce non sono rilevate concessioni pluriennali mentre sono rilevati contributi agli investimenti per euro 47.213.920,72 riferiti a contributi ottenuti da amministrazione pubbliche per €47.183.920,72 ed €30.000,00 da altri soggetti (Fondazione Ente Cassa Risparmio Firenze per ristrutturazione Teatro Studio).

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.484.943,20 (movimento al netto dei contributi accertati nel 2020 di €2.392.916,30) quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 sussidiari 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.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. UGO BERCIGLI

DOTT. CESARE CAVA

DOTT. GUIDO MAZZONI

(DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL D.P.R. 445/2000, DEL D.Lgs.82/2005, E NORME COLLEGATE)