

UNIONE DEI COMUNI MONTANI DEL CASENTINO

Provincia di Arezzo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. LUCA TINAGLI

Unione dei Comuni Montani del Casentino

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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 dei Comuni Montani del Casentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Poppi, lì 14 aprile 2021

L'organo di revisione

Rag. Luca Tinagli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore Rag. Luca Tinagli nominato con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 28/12/2020,

ricevuta in data 12/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 37 del 09/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - delibera n. 32 del 02/04/2021 dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL) approvato con delibera di Giunta n. 31 del 26/03/2021;
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- ◆ 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. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità in vigore nell'ente approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 08/06/2020;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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. 22 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 4 |
| 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. 7 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 8 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

- ◆ 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

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;

- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/07/2020, con delibera di Consiglio n. 25;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta n. 32 del 02/04/2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del Tuel;

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

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

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

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:

- risultano emessi n. 5240 reversali e n. 4948 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 31/01/2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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) | € 5.621.919,41 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € 5.621.919,41 |

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 4.080.938,39 |
| Riscossioni | 5.116.957,42 | 16.560.388,20 | 21.677.345,62 |
| Pagamenti | 4.312.918,09 | 15.823.446,51 | 20.136.364,60 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 5.621.919,41 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | | | <i>1.800.000,00</i> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 5.621.919,41 |

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 che risulta così determinata:

| Evoluzione della cassa vincolata | | |
|--|------------|---------------------|
| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2020 |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 0,00 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 0,00 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 1.800.000,00 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 0,00 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 1.800.000,00 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 1.800.000,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento. Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 2 % delle spese destinate all'acquisto di beni e servizi finanziate da entrate a natura non vincolata.

Risultato della gestione di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 1.492.745,28, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 93.000,26 come di seguito rappresentato:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | |
|---|------|---------------------|
| | | 2020 |
| Accertamenti di competenza | più | 21.816.708,89 |
| Impegni di competenza | meno | 19.840.144,65 |
| Saldo | | 1.976.564,24 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | 1.095.647,29 |
| Impegni confluiti nel FPV | meno | 1.579.466,25 |
| saldo gestione di competenza | | 1.492.745,28 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|---------------------|
| | | 2020 |
| Riscossioni | (+) | 16.560.388,20 |
| Pagamenti | (-) | 15.823.446,51 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 736.941,69 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 1.095.647,29 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 1.579.466,25 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | - 483.818,96 |
| Residui attivi | (+) | 5.256.320,69 |
| Residui passivi | (-) | 4.016.698,14 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 1.239.622,55 |
| | | |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 1.492.745,28 |

| | | |
|--|-----|---------------------|
| | | |
| Risultato della gestione di competenza | | 1.492.745,28 |
| Avanzo di amministrazione 2019 applicato | (+) | 1.323.637,46 |
| Quota disavanzo ripianata | (-) | 0,00 |
| SALDO | | 2.816.382,74 |

L'avanzo di amministrazione di competenza 2020 è comprensivo di € 618.183,10 relative al contributo di cui alla Legge RT n. 68/2011 incassato a fine 2020, che devono essere applicate nel bilancio 2021 per finanziare i servizi in gestione associata e di € 290.985,00 relative al Fondo funzioni fondamentali Covid-19 di cui all'art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 per le quali si rinvia alla certificazione prevista dall'articolo 39 comma 2 del decreto-legge n. 104/2020, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 126/2020 e dall'art. 154, comma 6, del disegno di legge di bilancio 2021.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 777.935,83 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 15.923.532,84 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 14.689.217,40 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 586.193,08 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 287.417,43 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i> | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 1.138.640,76 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 1.004.674,05 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili | (+) | 151.560,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 151.560,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 6.294,27 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (*) O1=G+H+I-L+M | | 2.288.580,54 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 37.645,73 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 1.671.728,87 |
| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE O2 | | 579.205,94 |
| Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto | (-) | 217.382,79 |
| EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE O3 | | 361.823,15 |

Le entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono riferite ad introiti da sanzioni del Codice della Strada art. 208 destinate all'acquisto di attrezzature e automezzi come previsto dalla specifica disposizione di legge.

Le entrate di parte capitale destinate a spese correnti sono risorse da alienazioni per trasferimento attrezzature e automezzi al Consorzio 2 Alto Valdarno con le quali si è proceduto all'estinzione parziale anticipata del mutuo che insisteva sui mezzi stessi oggetto di trasferimento come stabilito con deliberazione di Consiglio n. 12 del 08/06/2020.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 318.963,41 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 317.711,46 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.630.634,96 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 151.560,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 6.294,27 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 600.968,73 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 993.273,17 |
| | | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 527.802,20 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 796.625,09 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | - 268.822,89 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | - 268.822,89 |

Le entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono riferite ad introiti da sanzioni del Codice della Strada art. 208 destinate all'acquisto di attrezzature e automezzi come previsto dalla specifica disposizione di legge.

Le entrate di parte capitale destinate a spese correnti sono risorse da alienazioni per trasferimento attrezzature e automezzi al Consorzio 2 Alto Valdarno con le quali si è proceduto all'estinzione parziale anticipata del mutuo che insisteva sui mezzi stessi oggetto di trasferimento come stabilito con deliberazione di Consiglio n. 12 del 08/06/2020.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|-----|---|
| O) SALDO DI PARTE CORRENTE | (+) | 2.288.580,54 |
| Z) SALDO DI PARTE CAPITALE | (+) | 527.802,20 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| RISULTATO DI COMPETENZA (*) | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 2.816.382,74 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 37.645,73 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 2.468.353,96 |
| EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 310.383,05 |
| Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto | (-) | 217.382,79 |
| EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 93.000,26 |

Note per la compilazione delle tabelle:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) 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 reimputazione 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:

| Fondo pluriennale vincolato | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 01/01/20 | 31/12/20 |
| Fondo pluriennale vincolato - parte corrente | 777.935,83 | 586.193,08 |
| Fondo pluriennale vincolato - parte capitale | 317.711,46 | 993.273,17 |
| Totale | 1.095.647,29 | 1.579.466,25 |

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.

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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di € 9.128.620,81, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2020 | | | 4.080.938,39 |
| RISCOSSIONI | 5.116.957,42 | 16.560.388,20 | 21.677.345,62 |
| PAGAMENTI | 4.312.918,09 | 15.823.446,51 | 20.136.364,60 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 | | | 5.621.919,41 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | - |
| <i>Differenza</i> | | | 5.621.919,41 |
| RESIDUI ATTIVI | 6.531.432,66 | 5.256.320,69 | 11.787.753,35 |
| RESIDUI PASSIVI | 2.684.887,56 | 4.016.698,14 | 6.701.585,70 |
| <i>Differenza</i> | | | 5.086.167,65 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 586.193,08 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 993.273,17 |
| | | | |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2020 (A) | | | 9.128.620,81 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 5.106.098,60 | 7.727.306,20 | 9.128.620,81 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 1.797.147,20 | 1.660.572,67 | 1.898.314,94 |
| b) Parte vincolata | 3.278.369,26 | 5.982.420,87 | 7.148.279,01 |
| c) Parte destinata a investimenti | | | |
| e) Parte disponibile (+/-) | 30.582,14 | 84.312,66 | 82.026,86 |

La parte **accantonata** al 31/12/2020 è così distinta:

| | |
|---|---------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 1.233.800,56 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | 348.259,00 |
| fondo rischi per contenzioso | 48.852,08 |
| fondo incentivi avvocatura interna | - |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo rinnovi contrattuali | 63.000,00 |
| altri fondi spese e rischi futuri | 204.402,69 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 1.898.314,33 |

La parte **vincolata** al 31/12/2020 è così distinta:

| | |
|---|---------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 209.984,61 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 2.621.767,31 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | 1.800.000,00 |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 2.516.527,09 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 7.148.279,01 |

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

| Applicazione dell'avanzo nel 2020 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|---------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|
| Spesa corrente | 1.004.461,72 | | | 212,33 | 1.004.674,05 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | - |
| Debiti fuori bilancio | | | | | - |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | - |
| Spesa in c/capitale | 318.963,41 | | | | 318.963,41 |
| altro | | | | | - |
| Totale avanzo utilizzato | 1.323.425,13 | - | - | 212,33 | 1.323.637,46 |

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di Giunta n. 32 del 02/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta n. 32 del 02/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

| | iniziali | riscossi/pagati | da riportare | variazioni |
|-----------------|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| Residui attivi | 11.841.832,00 | 5.116.957,42 | 6.531.432,66 | - 193.441,92 |
| Residui passivi | 7.099.816,90 | 4.312.918,09 | 2.684.887,56 | - 102.011,25 |

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2020 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2019. Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il sottoscritto ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite condivide gli accantonamenti effettuati al Fondo Crediti di dubbia esigibilità e al fondo altri accantonamenti per passività potenziali.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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).

Il FCDE totale accantonato nel Rendiconto della gestione 2020 sulla base dei residui al 31/12/2020, è stato determinato con il metodo ordinario, dato dalla media del quinquennio precedente, e risulta pari ad € 1.233.800,56, con un aumento, rispetto a quanto risultante dal calcolo di cui sopra.

Tale aumento è stato definito nel pieno rispetto del principio di prudenza sulla possibilità degli incassi relativi alle entrate extratributarie.

La quota di competenza del FCDE della gestione 2020, riscontrabile tra le quote di composizione del risultato di gestione, è stata determinata come da prospetto allegato al rendiconto a cui si rimanda per maggiore chiarezza.

Il sottoscritto revisore rileva che la Unione dei Comuni Montani del Casentino, pur essendosi costituita nel 2011, con primo anno di operatività 2012, e non avendo formalmente residui attivi risalenti ad annualità precedenti il 2008, avendo ereditato i residui della Comunità Montana del Casentino, tra i quali ve ne sono anche di antecedenti al 2008, tenendo anche conto dell'evoluzione della normativa in tema di copertura dei residui e della attuazione del sistema contabile previsto dal DL 118/2011, ha ritenuto opportuno incrementare il fondo crediti di dubbia esigibilità già presente in bilancio di € 17.645,73; in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2020, sono stati stralciati nel conto del bilancio dell'Unione residui attivi pari ad € 4.980,10 relativi all'accordo transattivo di cui alla D.G. n. 162 del 06/11/2020 con conseguente riduzione del FCDE. Dopo tali operazioni il fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020, al netto degli svincoli per crediti riscossi, assomma ad € 1.233.800,56.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 48.852,08, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 40.852,08 disponendo apposito accantonamento. La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai consulenti dell'ente incaricati di seguire la vertenza.

In sede di rendiconto sono state accantonate ulteriori euro 8.000,00 per i contenziosi sorti durante l'anno 2020 formando un fondo rischi contenzioso totale di € 48.852,08.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 63.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili relativo a trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il sottoscritto revisore rileva che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, tutti gli agenti contabili hanno reso, entro il 31 gennaio 2020, il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e che questi risultano approvati con delibera di Giunta n. 31 del 26/03/2021.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con D.L.vo 118/2011) | | |
|---|----------------------|----------------------|
| | <i>2019</i> | <i>2020</i> |
| Trasferimenti dallo Stato | 331.364,79 | 1.938.530,70 |
| Trasferimenti da Enti di Previdenza | 95.298,18 | 98.554,33 |
| Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali | 13.350.714,73 | 12.489.247,54 |
| Totale | 13.777.377,70 | 14.526.332,57 |

Entrate Extratributarie

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2019:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011) | | |
|---|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Rendiconto 2019</i> | <i>Rendiconto 2020</i> |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.482.177,84 | 1.024.298,60 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 210.605,13 | 157.525,48 |
| Interessi attivi | | |
| Altre entrate da redditi di capitale | 24.497,60 | 26.496,64 |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 376.606,86 | 188.659,55 |
| Totale entrate extratributarie | 2.093.887,43 | 1.396.980,27 |

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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](#), non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale relativamente ai servizi educativi.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | | | | |
|---|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 2018 | FCDE* | 2019 | FCDE* | 2020 | FCDE* |
| accertamento | 210.000,00 | 98.000,00 | 154.999,50 | 72.472,00 | 105.354,12 | 55.000,00 |
| riscossione | 38.929,51 | | 30.027,95 | | 40.595,74 | |
| %riscossione | 18,54 | 46,67% | 19,37 | 46,76% | 38,53 | 52,20% |
| * di cui accantonamento al FCDE | | | | | | |

Si evidenzia che la scarsa riscossione relativa al 2020 è influenzata dalla mancata regolarizzazione degli incassi da c/c postali entro l'anno. La regolarizzazione è poi avvenuta nei primi mesi del 2020 attestando una percentuale di riscossione in linea con gli anni precedenti.

Spese correnti

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

| Macroaggregati | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | variazione |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | 1.793.233,09 | 1.720.698,65 | -72.534,44 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 160.866,76 | 172.831,15 | 11.964,39 |
| 103 acquisto beni e servizi | 11.317.206,16 | 11.075.560,21 | -241.645,95 |
| 104 trasferimenti correnti | 892.672,85 | 1.196.931,94 | 304.259,09 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 29.879,59 | 49.327,80 | 19.448,21 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 350.154,35 | 283.907,52 | -66.246,83 |
| 110 altre spese correnti | 208.957,59 | 189.960,13 | -18.997,46 |
| TOTALE | 14.752.970,39 | 14.689.217,40 | -63.752,99 |

Spese 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 | 898.232,78 | 600.968,73 | -297.264,05 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 71.030,67 | 0,00 | -71.030,67 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 969.263,45 | 600.968,73 | -368.294,72 |

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 che risultano pari ad € 4.262.541,09

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.

Spese per il personale

Le spese per il personale proprio dell'Ente (l'Ente dispone anche di operai a tempo indeterminato a contratto privatistico finanziati dalla Regione Toscana ai sensi della delega in materia di forestazione di cui alla Legge Regionale n. 64/76, iscritti a bilancio come prestazioni di servizi) ammontano a complessivi € 1.872.709,91, comprensivi di Irap.

Il sottoscritto revisore attesta che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- 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;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2001;
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del Tuel.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di

lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo 2020 per il salario accessorio e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L..

Nel corso del 2020, con deliberazione di Consiglio n. 34 del 12/10/2020 sono stati assunti due mutui per complessive € 512.000,00 con la Banca del credito cooperativo di Anghiari e Stia per il cofinanziamento dei lavori alla sede i cui contratti sono stati stipulati in data 26/02/2021 e il cui ammortamento parte dall'anno 2021 ed è a totale carico dei Comuni aderenti che dovranno provvedere al rimborso delle rate.

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | | |
|---|------------------------|----------|
| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | - | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 12.844.264,24 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 2.103.557,40 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | 14.947.821,64 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 1.494.782,16 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 | 52.324,19 | |
| (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) | 1.442.457,97 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 52.324,19 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate re | | 0,35% |

L'indebitamento dell'ente e gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale, registrano la seguente evoluzione:

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.149.045,81 | € 829.719,19 | € 2.324.739,56 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € 1.800.000,00 | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 319.326,62 | -€ 304.979,63 | -€ 135.857,43 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | -€ 151.560,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 829.719,19 | € 2.324.739,56 | € 2.037.322,13 |
| | | | |
| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
| Oneri finanziari | € 42.614,60 | € 29.879,59 | € 49.327,80 |
| Quota capitale | € 319.326,62 | € 304.979,63 | € 287.417,43 |
| Totale fine anno | € 361.941,22 | € 334.859,22 | € 336.745,23 |

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

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha mai utilizzato strumenti finanziari derivati.

Contratti di leasing

L'ente non ha mai utilizzato contratti di locazione finanziaria.

Servizi affidati all'Unione da parte dei Comuni partecipanti

Viene qui precisato che l'Unione gestisce per i Comuni i seguenti servizi:

- a) Servizi sociali – ISEE, Nidi e RSA;
- b) Servizio di Polizia Municipale;
- c) Canile intercomunale;
- d) Mattatoio intercomunale;
- e) Raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani, tramite la SEI Toscana S.p.A.;
- f) S.U.A.P. e Commercio;
- g) Protezione Civile;
- h) Rete Civica – I.C.T.;
- i) Vincolo idrogeologico;
- j) Catasto aree percorse dal fuoco;
- k) Abbattimento barriere architettoniche;
- l) Entrate Tributarie;
- m) Personale;
- n) Viabilità;
- o) Statistica;
- p) OIV;
- q) Medico Competente;
- r) Piano Strutturale comprensoriale.

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): € 2.816.382,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 310.383,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 93.000,26

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | | |
|---|---|---------------------|---------------------|
| | | 2020 | 2019 |
| <i>A</i> | <i>componenti positivi della gestione</i> | 17.306.215,45 | 16.456.552,56 |
| <i>B</i> | <i>componenti negativi della gestione</i> | 15.290.846,86 | 14.798.348,92 |
| Risultato della gestione | | 2.015.368,59 | 1.658.203,64 |
| C Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 26.496,64 | 24.497,60 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 49.327,80 | 29.879,59 |
| D Rettifica di valore attività finanziarie | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | | |
| | <i>Svalutazioni</i> | | |
| Risultato della gestione operativa | | 1.992.537,43 | 1.652.821,65 |
| E proventi straordinari | | | |
| | <i>proventi straordinari</i> | 96.502,15 | 206.106,96 |
| E oneri straordinari | | | |
| | <i>oneri straordinari</i> | 285.992,78 | 430.257,12 |
| Risultato prima delle imposte | | 1.803.046,80 | 1.428.671,49 |
| | <i>Imposte</i> | 152.011,26 | 139.736,75 |
| Risultato d'esercizio | | 1.651.035,54 | 1.288.934,74 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura 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 1.992.537,43 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 339.715,78 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a insussistenze del passivo e dell'attivo determinate con il riaccertamento ordinario dei residui.

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 | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| Immobilizzazioni immateriali | 53.623,32 | 23.680,11 |
| Immobilizzazioni materiali | 909.488,99 | 962.351,46 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.327.778,56 | 1.328.402,56 |
| Totale immobilizzazioni | 2.290.890,87 | 2.314.434,13 |
| Rimanenze | | 52.615,00 |
| Crediti | 10.350.222,52 | 10.644.088,24 |
| Altre attività finanziarie | | |
| Disponibilità liquide | 5.621.919,41 | 4.080.938,39 |
| Totale attivo circolante | 15.972.141,93 | 14.777.641,63 |
| Ratei e risconti | | |
| | | |
| Totale dell'attivo | 18.263.032,80 | 17.092.075,76 |
| Passivo | | |
| | | |
| Patrimonio netto | 9.412.272,89 | 7.761.237,35 |
| Fondo rischi e oneri | 111.852,08 | |
| Trattamento di fine rapporto | | |
| Debiti | 8.738.907,83 | 9.330.838,41 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | | |
| | | |
| Totale del passivo | 18.263.032,80 | 17.092.075,76 |
| Conti d'ordine | 1.579.466,25 | 1.095.647,29 |

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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il credito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la compensazione.

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

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | Importo |
|-----|---|-----------------------|
| I | Fondo di dotazione | € 3.389.250,56 |
| II | Riserve | € 4.371.986,79 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € 4.371.986,79 |
| 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 | € 1.651.035,54 |
| | TOTALE | € 9.412.272,89 |

Il risultato economico dell'esercizio precedente viene riportato a nuovo nelle riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in base a quanto sopra esposto, considerato:

- che non sono state rilevate irregolarità contabili e finanziarie né inadempienze di alcun tipo;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- che le variazioni della gestione di competenza non sono state deliberate oltre il termine del 30/11/2020, fatta salva l'eccezione di cui all'art. 2, comma 3, del DL n. 154 del 23 novembre 2020;
- che i pagamenti sono stati disposti nei limiti degli stanziamenti di competenza e di cassa;

Raccomanda

- di porre particolare attenzione alla gestione dei residui, con particolare riguardo alla dinamica dei residui attivi, al fine di perseguire la loro riduzione, ponendo in atto tutte le azioni necessarie alla loro tempestiva riscossione e a porre in essere le azioni necessarie ad evitarne la prescrizione;
- di valutare con attenzione le eventuali passività potenziali (ad esempio connesse a cause legali che vedono coinvolto l'Ente), che potrebbero originare debiti fuori bilancio;
- la costante verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi
- la verifica della economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda e a rilevanza economica;
- il monitoraggio dell'indebitamento dell'Ente, dell'incidenza degli oneri finanziari, della possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione, al fine di non superare nei prossimi esercizi le prescritte soglie;
- la ricerca dell'ottimizzazione nella gestione delle risorse umane e del relativo costo;
- di porre attenzione all'economicità della gestione delle risorse finanziarie ed economiche e al rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- di porre attenzione alla qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- di valutare costantemente l'adeguatezza del sistema contabile e il funzionamento del sistema di controllo interno;

- di verificare costantemente l'andamento dei crediti vantati dall'Ente anche al fine della riduzione dei tempi medi di pagamento (vedi indice di tempestività dei pagamenti) e di limitare il ricorso alle anticipazioni di cassa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si concorda con la proposta della Giunta di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nel rendiconto.

Poppi, lì 14 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Luca Tinagli