

# COMUNE DI CORTONA

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

DOTT. ALESSANDRO AGNELLI

RAG. VIVIANA BRAZZINI

DOTT. ROBERTO DEL VECCHIO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	5
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	5
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....	5
Risultato di amministrazione.....	5
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	5
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	5
Fondo anticipazione liquidità .....	6
Fondi spese e rischi futuri.....	6
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	7
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	7
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	8
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	10
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	10
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	13
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	13
CONTO ECONOMICO .....	14
STATO PATRIMONIALE .....	16
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	20
CONCLUSIONI .....	20

# Comune di Cortona

## Organo di revisione

Parere n. 7 del 11/05/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

#### **presenta**

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 Cortona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 11/05/2021

L'organo di revisione

DOTT. ALESSANDRO AGNELLI

RAG. VIVIANA BRAZZINI

DOTT. ROBERTO DEL VECCHIO

(documento firmato digitalmente)

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti dott. Alessandro Agnelli, rag. Viviana Brazzini, dott. Roberto Del Vecchio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 02/03/2020;

- ◆ ricevuta in data 29/04/2021 la documentazione contabile propedeutica alla redazione dello schema di rendiconto;
- ◆ ricevuta in data 04/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 05/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021;
- ◆ 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 dell'Ente,

### **TENUTO CONTO CHE**

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

### 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. 46 del 21/04/2021, munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, le cui risultanze sono rinvenibili nella relazione del 31/03/2021 sottoscritta dal Segretario Generale, dai Dirigenti Responsabili delle aree Finanziaria, Tecnica, Cultura e Turismo e dal Comandante dei Vigili, oltre che dalla relazione a firma della Responsabile dell'area finanziaria relativa allo stralcio dei tributi comunali, che motivano 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 15.116.715,03	€ 4.223.617,34	€ 9.876.597,03	-€ 1.016.500,66
Residui passivi	€ 5.384.409,77	€ 4.292.372,56	€ 1.008.041,97	-€ 83.995,24

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

#### **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 adottato la modalità di calcolo della media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.070.458,70.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 3.980.458,62 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 3.980.458,62, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 577.643,39, 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 esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 272.643,39 sul capitolo Fondo contenzioso e di euro 305.000,00 sul capitolo Fondo Contenzioso Lavori Pubblici disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 266.449,79 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 111.193,60 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 200.000,00 accantonati in sede di rendiconto.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene, anche sulla base della relazione ricevuta dal Segretario Generale, l'accantonamento effettuato adeguato ed invita l'Ente ad effettuare un continuo monitoraggio del contenzioso.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 50.000,00 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 a titolo precauzionale in base al preconsuntivo 2020 trasmesso dalla società in house Cortona Sviluppo srl, come indicato alla sez. 1 punto 3 della Relazione sulla gestione (pag. 6).

### **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)	€ 1.558,84
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.789,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.347,84</b>

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.611.525,31	1.933.784,59	- 677.740,72
203	Contributi agli investimenti	75.245,08	27.742,06	- 47.503,02
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	57.552,94	187.370,99	129.818,05
	<b>TOTALE</b>	<b>2.744.323,33</b>	<b>2.148.897,64</b>	<b>- 595.425,69</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL 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)	€ 14.908.641,96	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.822.571,16	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.122.665,54	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	€ 22.853.878,66	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 2.285.387,87	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
(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)	€ 421.967,58	
(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)	€ 1.863.420,29	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 421.967,58	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		1,85

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 9.694.127,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 67.040,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 441.410,95
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 10.068.497,34

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 9.890.029,08	€ 9.445.598,24	€ 9.694.127,21
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 710.000,00	€ 441.410,95
Prestiti rimborsati (-)	-€ 444.430,84	-€ 461.471,03	€ 67.040,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 9.445.598,24</b>	<b>€ 9.694.127,21</b>	<b>€ 10.202.578,98</b>
Nr. Abitanti al 31/12	22.048	21.862	21.699
Debito medio per abitante	428,41	443,42	470,19

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 453.667,14	€ 432.786,24	€ 421.967,58
Quota capitale	€ 444.430,84	€ 461.471,03	€ 67.040,82
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 898.097,98</b>	<b>€ 894.257,27</b>	<b>€ 489.008,40</b>

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio. Le risorse sono state interamente destinate a spesa corrente.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 7.413.093,82
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 242.613,93
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 242.613,93
<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**

L'Ente non rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

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

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso 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): € 5.093.774,45
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.009.837,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.827.237,27

## 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
Recupero evasione IMU	€ 1.604.864,81	€ 561.675,98
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 110.751,09	€ 75.592,09
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 10.640,38	€ 1.687,38
<b>TOTALE</b>	€ 1.726.256,28	€ 638.955,45

### IMU

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.061.575,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 275.159,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 757.263,82	
Residui al 31/12/2020	€ 3.029.152,23	74,58%
Residui della competenza	€ 1.043.188,83	
Residui totali	€ 4.072.341,06	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.873.294,33	95,11%

### TARSU-TIA-TARI

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	€ 3.282.733,56	
Residui riscossi nel 2020	585.684,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 44.005,67	
Residui al 31/12/2020	€ 2.653.043,86	80,82%
Residui della competenza	€ 1.292.392,22	
Residui totali	€ 3.945.436,08	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.496.265,76	63,27%

**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	€ 602.639,79	€ 776.512,02	€ 785.387,24
Riscossione	€ 602.639,79	€ 776.512,02	€ 785.387,24

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	€ 206.943,27	34,34%
2019	€ 371.394,76	47,83%
2020	€ -	

Il Collegio prende atto positivamente che l'Ente non ha utilizzato nell'esercizio 2020 entrate da permessi di costruire per spese correnti.

**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	€ 378.571,77	€ 310.523,97	167.303,94
riscossione	€ 208.175,91	€ 184.355,69	€ 91.518,14
%riscossione	54,99	59,37	54,70

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
		Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS		€ 310.523,97	€ 167.303,94
fondo svalutazione crediti corrispondente		€ 73.769,85	€ 56.800,00
entrata netta		€ 236.754,12	€ 110.503,94
destinazione a spesa corrente vincolata		€ 118.377,06	€ 55.251,97
% per spesa corrente		50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti		-	€ -
% per Investimenti		0,00%	0,00%

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	582.451,24	
Residui riscossi nel 2020	45.390,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 125.254,41	
Residui al 31/12/2020	€ 411.806,30	70,70%
Residui della competenza	€ 75.785,80	
Residui totali	€ 487.592,10	
FCDE al 31/12/2020	483.289,86	99,12%

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**

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	71.082,13	
Residui riscossi nel 2020	4.313,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 66.768,67	93,93%
Residui della competenza	12.084,57	
Residui totali	€ 78.853,24	
FCDE al 31/12/2020	41.688,79	52,87%

Il Collegio sollecita l'Ente a provvedere al recupero coattivo dei crediti vantati, avendo particolare attenzione alla decorrenza dei termini precrittivi.

#### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 5.087.567,59	€ 4.829.278,27	-258.289,32
102 imposte e tasse a carico ente	€ 294.628,92	€ 278.157,73	-16.471,19
103 acquisto beni e servizi	€ 11.407.669,99	€ 10.936.146,20	-471.523,79
104 trasferimenti correnti	€ 1.489.022,26	€ 1.310.825,10	-178.197,16
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 432.786,34	€ 421.967,58	-10.818,76
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 131.524,40	€ 166.963,98	35.439,58
110 altre spese correnti	€ 379.538,71	€ 252.601,82	-126.936,89
<b>TOTALE</b>	<b>€ 19.222.738,21</b>	<b>€ 18.195.940,68</b>	<b>-1.026.797,53</b>

#### **Spese per il personale**

La spesa per 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;
- 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 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 pari ad € 5.452.506,51;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

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 certificazione delle spese di rappresentanza.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come dettagliato a pag. 36 e 37 della relazione sulla gestione.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale, tuttavia ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

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

L'Ente ha provveduto con delibera n° 110 del 29/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le

partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

A fronte di un preconsuntivo, relativo all'esercizio 2020, fornito dalla società Cortona Sviluppo Srl l'Ente ha proceduto ad accantonare € 50.000,00 su apposito fondo.

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

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

	CONTO ECONOMICO	2020	2019
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	€ 13.015.383,13	€ 14.427.278,28
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.893.258,83	€ 1.897.155,76
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.478.104,49	€ 1.251.231,91
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 3.145.178,23	€ 962.470,25
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 332.926,26	€ 288.761,66
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.850.012,96	€ 3.576.816,83
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 566.211,57	€ 736.057,51
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.283.801,39	€ 2.840.759,32
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 2.058,22	€ 1.407,40
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	€ 682.266,99	€ 702.161,47
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>€ 21.921.084,62</b>	<b>€ 21.856.051,65</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		
9		€ 1.652.018,18	€ 1.493.058,93
10	Prestazioni di servizi	€ 8.923.800,34	€ 9.574.585,79
11	Utilizzo beni di terzi	€ 175.402,42	€ 199.753,08
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.338.567,16	€ 1.564.267,34
a	Trasferimenti correnti	€ 1.310.825,10	€ 1.489.022,26
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 20.374,06	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 7.368,00	€ 75.245,08
13	Personale	€ 4.851.479,85	€ 5.096.218,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.562.742,15	€ 4.686.717,20
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 129.794,60	€ 129.688,34
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 1.591.747,56	€ 1.546.001,58
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 1.841.199,99	€ 3.011.027,28
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 313.983,44	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 232.704,38	€ 260.011,38
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>€ 21.050.697,92</b>	<b>€ 22.874.611,72</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>€ 870.386,70</b>	<b>-€ 1.018.560,07</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	€ 308.769,39	€ 287.697,78
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 308.769,39	€ 287.697,78
20	Altri proventi finanziari	€ 629,19	€ 5.007,29
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 309.398,58</b>	<b>€ 292.705,07</b>
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 421.967,58	€ 432.786,34
a	Interessi passivi	€ 421.967,58	€ 432.786,34
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 421.967,58</b>	<b>€ 432.786,34</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 112.569,00</b>	<b>-€ 140.081,27</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	€ 243.225,03	€ 660.368,80
23	Svalutazioni	€ 871,35	€ 112.562,49
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>€ 242.353,68</b>	<b>€ 547.806,31</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	€ 208.571,89	€ 2.083.608,51
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 371.394,76
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 188.359,40	€ 1.587.729,56
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 9.093,89	€ 117.108,19
e	Altri proventi straordinari	€ 11.118,60	€ 7.376,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 208.571,89</b>	<b>€ 2.083.608,51</b>
25	Oneri straordinari	€ 259.771,59	€ 147.502,45
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 72.352,48	€ 89.949,51
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 48,12	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 187.370,99	€ 57.552,94
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 259.771,59</b>	<b>€ 147.502,45</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-€ 51.199,70</b>	<b>€ 1.936.106,06</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>€ 948.971,68</b>	<b>€ 1.325.271,03</b>
26	Imposte (*)	€ 265.125,54	€ 276.826,22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 683.846,14</b>	<b>€ 1.048.444,81</b>

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

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

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla riduzione dei proventi straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 632.646,44 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.520.307,69 rispetto al risultato del precedente esercizio.

## **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 rilevabili:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 179.188,15	€ 161.266,41
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 5.394,76	€ 9.149,84
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 69.911,36	€ 108.291,04
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>€ 254.494,27</b>	<b>€ 278.707,29</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1.1	Beni demaniali	€ 32.716.239,52	€ 31.910.405,82
1.1.1	Terreni	€ 8.559.016,63	€ 8.477.450,78
1.2	Fabbricati	€ 8.173.290,42	€ 7.957.944,83
1.3	Infrastrutture	€ 15.983.932,47	€ 15.475.010,21
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III	<i>Altre immobilizzazioni materiali (3)</i>	€ 18.750.443,19	€ 18.712.166,51
2.1	Terreni	€ 5.003.295,65	€ 5.003.295,65
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 13.384.048,80	€ 13.368.833,44
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 16.667,82	€ 11.139,70
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 75.441,52	€ 58.598,03
2.5	Mezzi di trasporto	€ 79.506,80	€ 103.459,20
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 26.080,92	€ 29.168,03
2.7	Mobili e arredi	€ 165.401,68	€ 137.216,86
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.9	Altri beni materiali	€ 0,00	€ 455,60
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.012.144,20	€ 3.619.255,97
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>€ 54.478.826,91</b>	<b>€ 54.241.828,30</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	€ 11.389.835,76	€ 11.147.582,49
a	imprese controllate	€ 33.529,59	€ 33.156,00
b	imprese partecipate	€ 11.356.306,17	€ 11.114.426,49
c	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>€ 11.389.835,76</b>	<b>€ 11.147.582,49</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>€ 66.123.156,94</b>	<b>€ 65.668.118,08</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<i>Rimanenze</i>	€ 148.113,64	€ 146.055,42
<b>Totale rimanenze</b>		<b>€ 148.113,64</b>	<b>€ 146.055,42</b>
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 3.178.403,21	€ 3.396.697,91
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 3.106.335,64	€ 3.396.697,91
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 72.067,57	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 3.719.207,24	€ 2.331.135,30
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 3.443.943,98	€ 2.033.497,94
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 275.263,26	€ 297.637,36
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.120.541,15	€ 1.234.216,35
4	Altri Crediti	€ 620.451,49	€ 689.631,86
a	verso l'erario	€ 39.224,00	€ 0,00
b	per attività svolta per c/terzi	€ 162.775,69	€ 155.172,15
c	altri	€ 418.451,80	€ 534.459,71
<b>Totale crediti</b>		<b>€ 8.638.603,09</b>	<b>€ 7.651.681,42</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	€ 7.433.957,34	€ 5.824.762,25
a	Istituto tesoriere	€ 0,00	€ 551.189,08
b	presso Banca d'Italia	€ 7.433.957,34	€ 5.273.573,17
2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.381.709,00	€ 182.622,12
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>€ 8.815.666,34</b>	<b>€ 6.007.384,37</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>€ 17.602.383,07</b>	<b>€ 13.805.121,21</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>€ 83.725.540,01</b>	<b>€ 79.473.239,29</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	€ 100.000,00	€ 100.000,00
II	Riserve	€ 55.312.093,57	€ 53.478.201,52
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 588.693,75	€ 200.617,74
b	da capitale	€ 1.293.559,31	€ 1.293.559,31
c	da permessi di costruire	€ 1.052.269,20	€ 1.122.932,27
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 50.988.141,45	€ 50.132.091,14
e	altre riserve indisponibili	€ 1.389.369,86	€ 729.001,06
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 683.846,14	€ 1.048.444,81
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>€ 56.095.879,71</b>	<b>€ 54.626.646,33</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 581.991,23	€ 268.007,79
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>€ 581.991,23</b>	<b>€ 268.007,79</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	€ 10.036.646,34	€ 9.692.682,38
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 10.036.646,34	€ 9.692.682,38
2	Debiti verso fornitori	€ 2.692.890,22	€ 2.826.929,68
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 759.670,38	€ 696.291,39
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 358.363,39	€ 380.182,65
c	imprese controllate	€ 18.202,83	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 14.500,00	€ 50.520,36
e	altri soggetti	€ 368.604,16	€ 265.588,38
5	Altri debiti	€ 1.326.667,19	€ 1.835.904,51
a	tributari	€ 151.905,98	€ 177.476,07
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 9.880,20	€ 9.916,19
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 1.164.881,01	€ 1.648.512,25
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>€ 14.815.874,13</b>	<b>€ 15.051.807,96</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	€ 789.786,30	€ 190.150,13
II	Risconti passivi	€ 11.442.008,64	€ 9.336.627,08
1	Contributi agli investimenti	€ 10.764.615,71	€ 9.336.627,08
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 10.764.615,71	€ 9.336.627,08
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 677.392,93	€ 0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>€ 12.231.794,94</b>	<b>€ 9.526.777,21</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>€ 83.725.540,01</b>	<b>€ 79.473.239,29</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 4.913.114,40	€ 3.034.448,26
	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
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>€ 4.913.114,40</b>	<b>€ 3.034.448,26</b>

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:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	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 12.050.917,31 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e corrisponde alla somma tra quanto accantonato nel risultato di amministrazione pari ad € 8.070.458,70 e la somma dei crediti eliminati, iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, di euro 3.980.458,62 contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

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

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

### 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.

## **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.

## **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. ALESSANDRO AGNELLI

RAG. VIVIANA BRAZZINI

DOTT. ROBERTO DEL VECCHIO

(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE)