

Comune di Guardistallo

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo
per l'anno 2020*

e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Gianni Romani

INTRODUZIONE

Lo scrivente Dott. Gianni Romani, Revisore Unico dei Conti, nominato con Delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 22/07/2019 del Comune di Guardistallo.

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 Comunale n 29 del 12/04/2020 completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 10/11/2020 (*);

(*) essendo un comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, il conto economico non va allegato e per lo stato patrimoniale si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 10/11/2020.

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs 118/2011);
- delibera dell'organo consiliare n. 4 del 26 febbraio 2020 riguardante l'approvazione del bilancio di previsione 2020 e il bilancio pluriennale 2020/2022;
- conto del tesoriere (art.226 del TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art.233 del TUEL) ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23.12.2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18.02.2013)
- la tabella dei parametri gestionali (art.228 del TUEL);
- la nota informativa asseverata concernente la verifica dei crediti e dei

debiti reciproci con le società partecipate e gli ultimi bilanci disponibili approvati dagli stessi organismi partecipati;

- l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL;
 - ◆ visto 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;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 26 Settembre 2005 e successive modifiche ed integrazioni;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni.

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;

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione in relazione all'esercizio 2020 risultano dettagliatamente riportati custoditi presso il settore finanziario;

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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai 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 della riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per l'acquisto di beni e di servizi;

- i rapporti di credito e debito al 31.12.2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art.193 del TUEL in data 28/11/2020, con delibera del Consiglio Comunale n. 30/2020
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2475 reversali di incasso e n. 1998 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di atti amministrativi esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31.12.2020 risultano totalmente reintegrati;
- 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 comma del citato articolo 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, 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, Cassa di Risparmio di Volterra, reso entro il 30 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2019 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			535.894,06
Riscossioni	477.377,31	1.823.808,06	2.301.185,37
Pagamenti	632.560,11	1.512.560,28	2.145.120,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			691.959,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			691.959,04

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

Periodo di riferimento	Disponibilità	Anticipazioni di Cassa	Anticipazioni liquidità C.D.P.
Anno 2018	753.060,11	0,00	0,00
Anno 2019	535.894,06	0,00	0,00
Anno 2020	691.959,04	0,00	0,00

Si precisa che nel 2020, come nei 2 esercizi precedenti, l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Si precisa che al 31 dicembre 2020 risulta vincolata la cassa per € 2.924,86 e pertanto risulta libera dal vincolo la somma di € 691.034,18.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 251.302,62.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 156.106,42, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 89.761,39 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	251.302,62
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	67.395,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	27.800,80
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	156.106,42

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	156.106,42
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	66.345,03
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	89.761,39

Alla gestione di competenza è stata applicata una parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2019 per un importo pari ad Euro 68.802,00.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2019	consuntivo 2020
FPV per spese correnti in entrata	28.727,84	24.669,52
Entrate titolo I	970.052,71	858.124,03
Entrate titolo II	88.374,37	297.617,46
Entrate titolo III	546.071,59	607.595,71
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.633.226,51	1.788.006,72
(B) Spese titolo I	1.489.639,75	1.537.404,45
FPV di parte corrente di spesa	24.669,52	38.230,21
(C) Rimborso prestiti parte del titolo IV	30.168,01	860,53
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	88.749,23	211.511,53
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	9.554,74	34.978,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate	0,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	98.303,97	246.489,53
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	consuntivo 2019	consuntivo 2020
Entrate titolo IV	526.176,06	193.435,90
- di cui destinate a finanziamento delle spese correnti		
Entrate titolo V	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	526.176,06	193.435,90
(N) Spese titolo II	661.445,65	222.446,81
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-135.269,59	-29.010,91
(P) FPV		
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	161.782,88	33.824,00
Saldo di parte capitale (O+P+Q)	26.513,29	4.813,09

In relazione alle Entrate e spese non ripetitive Il Revisore Unico dei Conti ricorda che l'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009,

n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi. Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura possono essere considerate non ricorrenti le entrate riguardanti:

- i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni;
- i condoni;
- le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le plusvalenze da alienazione;
- le accensioni di prestiti;

Si ritiene opportuno rilevare che affinché un'entrata sia a regime occorrono due elementi:

- 1) iscritta con continuità negli ultimi cinque esercizi,
- 2) importo costante nel tempo.

Pertanto se talune entrate non ricorrenti sono state iscritte con continuità negli ultimi cinque anni occorre stabilire quale parte supera l'importo costante nel tempo. Per stabilirlo si ritiene che si possa utilizzare la media degli ultimi cinque anni e considerare entrata ricorrente - e quindi destinata alla spesa corrente - quella che rientra nella media e non ricorrente - e quindi da destinare al finanziamento della spesa in conto capitale - quella che supera la media. Nella tabelle che seguono vengono evidenziate le entrate non ricorrenti rilevate a consuntivo e la relativa media.

Entrate da recupero da evasione degli ultimi 5 anni:

Anno 2016 euro 4.374,90

Anno 2017 euro 25.281,42

Anno 2018 euro 31.592,89

Anno 2019 euro 30.281,72

Anno 2020 euro 498,94

Media 2016:2020 euro 18.405,97

Proventi concessioni edilizie degli ultimi 5 anni:

Anno 2016 Euro 43.422,06

Anno 2017 Euro 45.212,10

Anno 2018 euro 134.266,76

Anno 2019 euro 73.451,13

Anno 2020 euro 41.836,70

Media 2016:2020 euro 67.637,75

Come si evince dal dettaglio sopra riportato nell'anno 2020 le entrate relative ad evasione tributaria e i proventi da concessioni edilizie ammontano rispettivamente ad Euro 498,94 e ad Euro 41.836,70 e sono inferiori alla media così calcolata, principalmente a causa dell'emergenza covid-19.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di Euro 603.351,81 come risulta dai seguenti elementi:

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2020
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020*

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			535.894,06
Riscossioni	477.377,31	1.823.808,06	2.301.185,37
Pagamenti	632.560,11	1.512.560,28	2.145.120,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			691.959,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			691.959,04
RESIDUI ATTIVI	708.929,30	324.661,57	1.033.590,87
RESIDUI PASSIVI	452.304,21	439.848,04	892.152,25
<i>Differenza</i>			141.438,62
<i>FPV per spese correnti</i>			38.230,21
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2020			795.167,45

	Fondi vincolati da leggi	27.800,80
	Fondi accantonati Fine Mandato Sindaco e rinnovi contrattuali	15.434,58
	Fondi accantonati FCDE	491.319,85
	Fondi accantonati per contenzioso	4.500,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	16.347,95
	Fondi non vincolati	239.764,27
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Totale avanzo	795.167,45

Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato un avanzo di amministrazione 2019 ed è stato destinato alla spesa per investimenti per un importo pari ad Euro 33.824,00, per spese correnti a carattere non permanente per un importo di euro 33.700,00 e la parte vincolata di Euro 1.278,00 per trasferimento dall'Istat destinato alla remunerazione delle attività di Censimento della popolazione.

La parte vincolata al 31/12/2020:

- Euro 27.800,80 riguarda il trasferimento dallo stato come fondo funzioni fondamentali e ristori specifici di spesa attribuiti ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività dell'ente a seguito dell'emergenza Covid-19;

La parte accantonata al 31/12/2020:

- Euro 491.319,85 relativa al fondo crediti dubbia esigibilità,
- Euro 1.389,58 relativa alla indennità di fine mandato del sindaco ed oneri accessori,
- Euro 14.045,00 accantonati per rinnovi contrattuali dei dipendenti,
- Euro 4.500,00 accantonati per spese legali e contenziosi.

Il Revisore Unico dei Conti ricorda che l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011:

- per copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del TUEL, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Si precisa che nel corso dell'esercizio 2020 non ci sono stati pagamenti per esecuzioni forzate.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 196.061,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 24.669,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 38.230,21
SALDO FPV	-€ 13.560,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 395,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.710,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.315,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 196.061,31
SALDO FPV	-€ 13.560,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.315,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 68.802,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 534.549,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 795.167,45

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

Descrizione	2018	2019	2020
Fondi accantonati FCDE	€ 286.612,31	€ 371.206,07	€ 491.319,85
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€ 140.369,40	€ 40.112,85	€ 16.347,95
Fondi accantonati	€ 5.409,18	€ 6.307,93	€ 19.934,58
Fondi vincolati	€ 34.282,88	€ 1.278,00	€ 27.800,80
Fondi non vincolati	€ 178.891,75	€ 184.446,96	€ 239.764,27
TOTALE	645.565,52	603.351,81	795.167,45

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2018	2019	2020
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	929.955,83	970.052,71	858.124,03
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	102.186,07	88.374,37	297.617,46
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	552.927,08	546.071,59	607.595,71
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	185.517,49	526.176,06	193.435,90
<i>Titolo VI</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per c/ terzi	185.436,19	184.595,87	191.696,53
<i>Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente</i>	30.863,58	28.727,84	24.669,52
<i>Fondo Pluriennale vincolato in conto capitale</i>			
<i>Totale Entrate</i>	1.986.886,24	2.343.998,44	2.173.139,15

Spese	2018	2019	2020
<i>Titolo I</i> Spese correnti	1.501.858,84	1.489.639,75	1.537.404,45
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	323.597,55	661.445,65	222.446,81
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	49.422,75	30.168,01	860,53
<i>Titolo VII</i> Spese per servizi per c/ terzi	185.436,19	184.595,87	191.696,53
<i>Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente</i>	28.727,84	24.669,52	38.230,21
<i>Fondo Pluriennale vincolato in conto capitale</i>			
<i>Totale Spese</i>	2.089.043,17	2.390.518,80	1.990.638,53

Avanzo di competenza (A)	-102.156,93	-46.520,36	182.500,62
---------------------------------	--------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	76.000,00	171.337,62	68.802,00
--	------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) + (B)	-26.156,93	124.817,26	251.302,62
------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

b) 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 articolo 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): € 251.302,52
- W2 (equilibrio di bilancio): €...156.106,42
- W3 (equilibrio complessivo): € 89.761,39

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2020
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020*

	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
<i>Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>		
IMU	485.718,88	422.555,57
I.C.I. e IMU anni pregressi	30.208,00	403,00
Addizionale IRPEF	37.657,16	38.140,68
Imposta sulla pubblicità	130,00	104,63
TASI	9.989,40	2.774,36
Imposta di Soggiorno		18.962,05
Tassa rifiuti solidi urbani - Tares - Tari	338.142,12	324.444,93
TOSAP	7.720,77	8.042,92
Tasse per rifiuti anni pregressi	73,72	95,94
Altre tasse	16.937,88	511,88
Diritti sulle pubbliche affissioni	65,60	3,00
Fondo di solidarietà	43.409,18	42.085,07
Altri tributi propri		
<i>Totale Titolo 1</i>	<i>970.052,71</i>	<i>858.124,03</i>

Per quanto concerne la riscossione delle Entrate del Titolo I si fa presente quanto segue:

il revisore raccomanda un monitoraggio continuo delle riscossioni delle entrate tributarie in particolar modo con riferimento agli incassi relativi agli accertamenti degli anni pregressi.

In relazione all'IMU l'incasso relativo all'esercizio 2020 è inferiore rispetto a quello dell'anno precedente per le agevolazioni intervenute in conseguenza dell'emergenza Covid - 19.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state:

<i>Descrizione</i>	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Imu	5.000,00	403,00	403,00
Recupero evasione Tarsu	82,76	95,94	95,94
Recupero evasione altri tributi			
Totale	5.082,76	498,94	498,94

A tale proposito il Revisore Unico dei Conti nonostante i risultati attesi conseguiti invita comunque l'ente ad una maggiore attività di accertamento e riscossione delle entrate derivanti da recupero evasione IMU/TARI.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 13.697,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: agevolazioni intervenute in conseguenza dell'emergenza Covid – 19.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2019	€ 326.222,79
Residui riscossi nel 2019	€ 37.915,27
Residui eliminati	€ 0,00
Residui al 31/12/2019	€ 288.307,52

A tale proposito il Revisore Unico dei Conti invita l'ente ad una maggiore attività di accertamento e riscossione delle entrate derivanti da tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani in considerazione che il gettito dai residui è stato pari al 11,62% rispetto a quanto accertato a residui.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
134.266,76	73.451,13	41.836,70

Tali somme, accertate nel corso dell'esercizio 2020 non sono state destinate al finanziamento del titolo I della spesa corrente. Dall'analisi non risultano

somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Descrizione	2019	2020
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	36.813,37	265.494,22
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	51.561,00	29.545,45
Trasferimenti correnti da famiglie		1.900,00
Trasferimenti correnti da imprese		677,79
Totale	88.374,37	297.617,46

Si precisa che l'importo totale relativo ai trasferimenti dallo Stato e da altri Enti, è stato accertato essere superiore all'anno precedente.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2019:

Descrizione	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Differenza
Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni dell'ente	476.002,04	528.235,94	52.233,90
proventi da attività di controllo	6.605,19	5.504,57	-1.100,62
Interessi attivi	112,01	111,98	-0,03
Altre entrate da redditi da capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	63.352,35	73.743,22	10.390,87
Totale entrate extratributarie	546.071,59	607.595,71	62.624,74

Proventi dei servizi pubblici

Descrizione	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Differenza
Polizia Municipale / Sanzioni edilizie	6.605,19	5.504,57	-1.100,62
Ufficio Tecnico	20.410,00	15.750,00	-4.660,00
Segreteria generale	2.065,70	1.638,20	-427,50
Anagrafe Stato Civile	2.717,79	2.534,49	-183,30
Altri Servizi Generali			
Farmacia	344.005,03	418.174,03	74.169,00
Servizio Necroscopico e Cimit.	17.370,00	12.375,00	-4.995,00
Proventi Fotovoltaico	15.283,85	19.671,10	4.387,25
Entrate da servizi scolastici	27.926,75	16.386,83	-11.539,92
Totale entrate servizi pubblici	436.384,31	492.034,22	55.649,91

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
5.255,82	2.605,19	2.344,57

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

	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Spesa Corrente	4.091,87	3.119,42	6.246,88
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate realizzate entrate derivanti da plusvalenze.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano ad Euro 37.765,68.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato			
	2018	2019	2020
101 - Redditi da lavoro dipendente	428.899,44	414.800,82	407.678,12
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	77.170,50	78.267,55	74.866,78
103 - acquisto di beni e servizi	797.360,63	814.390,12	911.694,93
104 - Trasferimenti correnti	161.616,08	149.962,31	113.831,35
107 - Interessi passivi	19.834,58	17.903,95	15.640,27
108 - Altre spese per redditi da capitale			
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110 - Altre spese correnti	16.977,61	14.315,00	13.693,00
Totale spese correnti	1.501.858,84	1.489.639,75	1.537.404,45

Si precisa che il fondo di riserva previsto nel Bilancio di Previsione pari ad euro 5.021,16 è stato variato nel corso del 2020 e reintegrato fino a raggiungere la previsione definitiva di € 5.133,74, inoltre il fondo crediti di dubbia esigibilità previsto nel bilancio di previsione 2020 pari ad Euro 53.768,75 è stato riportato nell'avanzo accantonato.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di

bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 51.523,22;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 558.120,18;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2020
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020*

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 451.802,53	€ 407.678,12
Spese macroaggregato 103	€ 766,67	€ 232,00
Irap macroaggregato 102	€ 30.158,21	€ 27.117,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: ELEZIONI – UNIONE	€ 75.781,87	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 558.509,27	€ 435.027,89
(-) Componenti escluse (B)	€ 164.182,64	€ 88.716,90
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 394.326,63	€ 346.310,99
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020, come sopra già specificato, rientra nei limiti di cui all'art.1 comma 557 della legge 296/06.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D. Lgs. n.165/2001, ha trasmesso il conto annuale 2019 e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019 ed è in procinto di trasmettere sempre tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2020.

Tale conto per l'anno 2019 è stato redatto in conformità alla circolare del

Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2019 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione ha accertato, infine, che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati al raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio.

L'organo di revisione raccomanda che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5 comma 1 del D.Lgs.150/2009).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad Euro 15.640,27.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 19.834,58	€ 17.903,95	€ 15.640,27
Quota capitale	€ 49.422,75	€ 30.168,01	€ 860,53
Totale fine anno	€ 69.265,06	€ 69.257,33	€ 16.500,80

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale comprensive del Fondo Pluriennale Vincolato di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
155.082,82	236.224,00	222.446,81	13.777,19	5,83%

Le somme impegnate pari ad Euro 222.446,81 si riferiscono principalmente ai seguenti lavori:

Quota oneri urbanizzazione secondaria alla Parrocchia SS Lorenzo ed Agata	€ 2.500,00
Spese di investimento per lavori pubblici	€ 52.873,61
Spese di investimento per efficientamento energetico e sviluppo territoriale	€ 49.971,20
Realizzazione centro di raccolta rifiuti comunali	€ 91.948,00
Manutenzione scuola primaria	€ 6.000,00
Spese di investimento per sistemazione strade comunali	€ 13.908,00
Attrezzature Sistema informatico - Hardware	€ 5.246,00

Tali spese sono state finanziate sia con i proventi da Oneri di Urbanizzazione, che con i contributi statali, regionali e comunali per investimenti che con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Verifica del rispetto di disposizioni legislative in materia di spesa

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Si precisa che nell'esercizio 2020 non sono state sostenute spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente nel corso del 2020 non ha attribuito alcun incarico di consulenza in materia informatica.

Verifica rapporti con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2020, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Si riportano di seguito i saldi a credito e/o a debito presenti con le partecipate dell'ente alla data del 31.12.2020:

RetiAmbiente SPA	Debito/Credito	€ 0,00
AUTORITA' DI AMBITO TOSCANA COSTA	Debito/Credito	€ 1676,00/0,00
GAL ETRURIA S.c.r.l. Debito al 31/12/2020	Debito/Credito	€ 0,00
Soc. Promozione e Sviluppo Val di Cecina	Debito/Credito	€ 0,00
A.P.E.S. SPA	Debito/Credito	€ 0,00
A.T.L. SPA	Debito/Credito	€ 0,00
A.S.A. SPA	Debito/Credito	€ 0,00/€ 99.551,82

Si rileva che al 31.12.2020 sussiste una differenza pari a euro 6.893,30 tra l'importo presente nella contabilità dell'ente di euro 92.658,52 relativo al credito nei confronti della società A.S.A. S.P.A. rispetto all'importo di euro 99.551,52 dichiarato dalla società. L'ente intende accertare tale differenza nell'anno 2021.

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2020
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020*

Il revisore unico raccomanda e sollecita i controlli in merito.

DENOMINAZIONE SOCIALE	FORMA GIURIDICA	TIPOLOGIA DELLA PARTECIPAZIONE	INDIRIZZO SEDE LEGALE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE	ATTIVITA' SVOLTE PER CONTO DELL'ENTE	RISULTATI DI BILANCIO 2017	RISULTATI DI BILANCIO 2018	RISULTATI DI BILANCIO 2019
ASA -AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.p.a.	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE E MISTA	VIA DEL GAZOMESTRO 9 57122 LIVORNO	0,144%	La società gestisce per conto dell'Ente il servizio idrico integrato	€ 1.994.634	€ 327.617	€ 2.463.508
RETIAMBIENTE S.P.A.	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE E MISTA	VIA ARCHIMEDE BELLATALLA 1 - OSPEDALETTO PISA	0,03%	La società gestisce per conto dell'Ente il servizio di raccolta differenziata.	€ 67.678	€ 202.061	€ 70.180
A.P.E.S. S.c.p.a. AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE	SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE E PUBBLICA	VIA ENRICO FERMI 4 56100 PISA	0,20%	La società gestisce per conto dell'Ente interventi di recupero, manutenzione, gestione amministrativa, valorizzazione, progettazione del patrimonio immobiliare del comune - edilizia residenziale pubblica	€ 6.434	€ 3.950	€ 3.8170
GAL ETRURIA S.c.r.l.	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE E MISTA A PREVALENZA PUBBLICA	VIA XXV APRILE,7 LOC. LA PILA 57034 CAMPO NELL'ELBA (LI)	1,70%	La società gestisce per conto dell'Ente la redazione e realizzazione di studi e progetti di fattibilità e sviluppo sul territorio rurale	€ 6	€ 33	€ 14
Promozione e Sviluppo Val di Cecina S.r.l. in Liquidazione	Società a responsabilità limitata	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE E MISTA A PREVALENZA PUBBLICA	VIA MAGONA s.n.c. 57023 CECINA (LI)	0,25%	La Società non svolge nessuna attività per conto dell'Ente	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI
Azienda Trasporto Livornese S.p.A.	Società per azioni	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE E MISTA	Via Meyer 57 57127 Livorno	0,13	Dall'ottobre del 2012 la società ATL spa ha ceduto il ramo di "azienda trasporto" alla società CTT Nord. Ad oggi pertanto la società ATL spa non gestisce alcuna attività per conto dell'Ente	€ 126.688	-€ 76.981	-€ 39.804
SOCIETA' DELLA SALUTE "BASSA VAL DI CECINA"	CONSORZIO	FORMA ASSOCIATIVA A CARATTERE PUBBLICO	VIA SAVONAROLA, 82 - 57023 CECINA (LI)	1,02% (la percentuale di partecipazione è stata calcolata con riferimento alla popolazione del Comune)	Il consorzio gestisce per conto dell'Ente i servizi socio-sanitari e socio-assistenziali	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI
AUTORITA' DI AMBITO ATO "TOSCANA COSTA"	CONSORZIO	ENTE STRUMENTALE DI DIRITTO PUBBLICO	Via Cogorano, 25/1p 57123 Livorno	0,20	Autorità per il servizio di gestione rifiuti urbani	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	FORMA OBBLIGATORIA DI ASSOCIAZIONISMO O TRA ENTI LOCALI	FORMA ASSOCIATIVA A CARATTERE PUBBLICO	Via Verdi, 16 - FIRENZE	0,01%	Dal 1° gennaio 2012 le funzioni già esercitate dalle autorità di ambito territoriale ottimale sono state trasferite ai comuni che le esercitano obbligatoriamente tramite l'Autorità Idrica Toscana.	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2020
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020*

Il patrimonio netto delle suddette società al 31/12/2019 è il seguente:

DENOMINAZIONE SOCIALE	FORMA GIURIDICA	TIPOLOGIA DELLA PARTECIPAZIONE	INDIRIZZO SEDE LEGALE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE	ATTIVITA' SVOLTE PER CONTO DELL'ENTE	PATRIMONIO NETTO 2018	PATRIMONIO NETTO 2019
ASA -AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.p.a.	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	VIA DEL GAZOMESTRO 9 57122 LIVORNO	0,14%	La società gestisce per conto dell'Ente il servizio idrico integrato	€ 80.530.574	€ 82.135.718
RETIAMBIENTE S.P.A.	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	VIA ARCHIMEDE BELLATALLA 1 – OSPEDALETTO PISA	0,03%	La società gestisce per conto dell'Ente il servizio di raccolta differenziata.	€ 21.909.022	€ 21.979.788
A.P.E.S. S.c.p.a. AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE	SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA	VIA ENRICO FERMI 4 56100 PISA	0,20%	La società gestisce per conto dell'Ente interventi di recupero, manutenzione, gestione amministrativa, valorizzazione, progettazione del patrimonio immobiliare del comune - edilizia residenziale pubblica	€ 1.459.357	€ 1.463.173
GAL ETRURIA S.c.r.l.	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA A PREVALENZA PUBBLICA	VIA XXV APRILE,7 LOC. LA PILA 57034 CAMPO NELL'ELBA (LI)	1,70%	La società gestisce per conto dell'Ente la redazione e realizzazione di studi e progetti di fattibilità e sviluppo sul territorio rurale	€ 55.738	€ 55.751
Promozione e Sviluppo Val di Cecina S.r.l. in Liquidazione	Società a responsabilità limitata	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA A PREVALENZA PUBBLICA	VIA MAGONA s.n.c. 57023 CECINA (LI)	0,25%	La Società non svolge nessuna attività per conto dell'Ente	dato non disponibile	dato non disponibile
Azienda Trasporto Livornese S.p.A.	Società per azioni	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	Via Meyer 57 57127 Livorno	0,13%	Dall'ottobre del 2012 la società ATL spa ha ceduto il ramo di "azienda trasporto" alla società CTT Nord. Ad oggi pertanto la società ATL spa non gestisce alcuna attività per conto dell'Ente	€ 6.851.757	€ 6.811.952
SOCIETA' DELLA SALUTE "BASSA VAL DI CECINA"	CONSORZIO	FORMA ASSOCIATIVA A CARATTERE PUBBLICO	VIA SAVONAROLA, 82 - 57023 CECINA (LI)	1,02% (la percentuale di partecipazione è stata calcolata con riferimento alla popolazione del Comune)	Il consorzio gestisce per conto dell'Ente i servizi socio-sanitari e socio-assistenziali	Contabilità Finanziaria	Contabilità Finanziaria
AUTORITA' DI AMBITO ATO "TOSCANA COSTA"	CONSORZIO	ENTE STRUMENTALE DI DIRITTO PUBBLICO	Via Cogorano, 25/1p 57123 Livorno	0,2	Autorità per il servizio di gestione rifiuti urbani	Contabilità Finanziaria	Contabilità Finanziaria
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	FORMA OBBLIGATORIA DI ASSOCIAZIONISMO TRA ENTI LOCALI	FORMA ASSOCIATIVA A CARATTERE PUBBLICO	Via Verdi, 16 - FIRENZE	0,01	Dal 1° gennaio 2012 le funzioni già esercitate dalle autorità di ambito territoriale ottimale sono state trasferite ai comuni che le esercitano obbligatoriamente tramite l'Autorità Idrica Toscana.	Contabilità Finanziaria	Contabilità Finanziaria

Dalla tabella sopra esposta emerge che non risultano disponibili i dati di bilancio dal 31/12/2016 della società Promozione e Sviluppo Val di Cecina Srl in liquidazione. A tal proposito si deve rilevare che in considerazione dell'ultimo bilancio approvato al 31.12.2014 dalla suddetta società, che evidenziava un Patrimonio netto negativo al 31.12.2014 pari a - 296.040 Euro, l'ente sarebbe obbligato a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013. In effetti la partecipazione dell'ente potrebbe determinare un intervento da parte della società a copertura perdite e/o per ricapitalizzazione, anche se pur minimo considerata la percentuale di partecipazione pari a 0,25%.

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013. La eventuale quota a carico del Comune per interventi di copertura perdite e/o ricapitalizzazioni sarà previsto al verificarsi delle condizioni previste dalla legge che obbligano l'Ente all'iscrizione in Bilancio di un fondo rischi per copertura perdite di società partecipate come sopra specificato.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta); NO AMMINISTRATORI
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta) NO;
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate) NO;
- E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

- In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica anche se il Revisore dei Conti denota perdite negli ultimi esercizi in almeno 1 partecipata da parte dello stesso ente.

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2019	2020	2019	2020
Ritenute per scissione IVA (split payment)	77.701,72	86.669,55	77.701,72	86.669,55
Ritenute previdenziali al personale	30.677,81	29.422,98	30.677,81	29.422,98
Ritenute erariali	64.595,07	62.068,26	64.595,07	62.068,26
Altre ritenute al personale c/terzi	2.871,93	3.893,77	2.871,93	3.893,77
Ritenute per lavoro autonomo	6.249,34	4.835,99	6.249,34	4.835,99
Depositi cauzionali	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Altri per servizi conto terzi	0,00	305,98	0,00	305,98
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Calcolo capacità di indebitamento 2020 (art. 204 T.U.E.L.)	
Accertamenti rendiconto 2018	Importo
Titolo I	929.955,83
Titolo II	102.186,07
Titolo III	552.927,08
TOTALE	1.585.068,98
Limite	158.506,90
Stanziamanti consuntivo 2020	
Stanziamanti consuntivo 2020	Importo
Interessi passivi sui mutui	15.640,27
Interessi passivi sui prestiti obbligazionari	
Interessi passivi su aperture di credito	
Interessi passivi per garanzie prestate ex art. 207 T.U.E.L. (fideiussioni)	
Contributi statali in conto interessi	
Contributi regionali in conto interessi	
TOTALE	15.640,27
Rapporto interessi / entrate correnti art. 204 T.U.E.L.	0,987%
L'ente rispetta il limite di indebitamento (ovvero può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento) ?	SI
Importo impegnabile per interessi su nuovi indebitamenti	142.866,63
L'ente rispetta il limite per il rilascio di fideiussioni di cui all'art. 207 del T.U.E.L. ?	SI

2018	2019	2020
1,134%	1,142%	0,987%

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 460.360,69	€ 410.937,94	380769.93
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 49.422,75	-€ 30.168,01	-€ 860.53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 410.937,94	€ 380.769,93	€ 379.909,40
Nr. Abitanti al 31/12	1.220,00	1.216,00	1.193
Debito medio per abitante	336,83	313,13	318,45

L'Ente nel corso dell'esercizio 2020 non ha fatto ricorso ad ulteriore indebitamento ma si è limitato da onorare i pagamenti delle rate dei mutui in scadenza.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente negli esercizi precedenti e nell'esercizio 2020 non ha stipulato contratti in strumenti finanziari derivati.

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2021 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2020.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	753.336,36	357.064,96	395.876,18	752.941,14	-395,22
C/capitale Tit. IV, V, VI	430.865,47	117.812,35	313.053,12	430.865,47	
Servizi c/terzi Tit. IX	2.500,00	2.500,00		2.500,00	
Totale	1.186.701,83	477.377,31	708.929,30	1.186.306,61	-395,22

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	488.255,11	367.647,14	110.897,74	478.544,88	-9.710,23
C/capitale Tit. II	601.357,92	260.652,24	340.705,67	601.357,91	-0,01
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	4.961,53	4.260,73	700,80	4.961,53	
Totale	1.094.574,56	632.560,11	452.304,21	1.084.864,32	-9.710,24

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-395,22
Minori residui passivi	9.710,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.315,02

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	9.315,01
Gestione in conto capitale	0,01
Gestione servizi c/terzi	-
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	9.315,02

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito dando atto che per i residui attivi conservati è stata predisposta apposita deliberazione della Giunta Comunale n. 25 del 31/03/2021 dal responsabile del Servizio Finanziario che si riferisce anche ai residui passivi conservati.

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

COMUNE DI GUARDISTALLO
ANZIANITA' RESIDUI FINALI ESERCIZIO 2020

Residui Attivi	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	84.716,05	67.363,84	53.168,89	43.507,90	55.014,46	183.886,30	487.657,44
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	19.025,02	0,00	0,00	0,00	11.875,67	30.900,69
TITOLO 3 Entrate extratributarie	30.211,39	5.605,30	6.556,25	6.361,08	24.346,00	25.900,00	98.980,02
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	313.053,12	100.499,60	413.552,72
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
TOTALE	114.927,44	91.994,16	59.725,14	49.868,98	392.413,58	324.661,57	1.033.590,87

Residui Passivi	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	29.726,26	7.400,74	14.493,48	17.525,91	41.751,35	276.595,52	387.493,26
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	45.332,54	295.373,13	138.556,42	479.262,09
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	500,00	200,80	0,00	0,00	0,00	24.696,10	25.396,90
TOTALE	30.226,26	7.601,54	14.493,48	62.858,45	337.124,48	439.848,04	892.152,25

I residui da riportare nella tabella alla pagina precedente corrispondono alla sommatoria dei residui da “esercizi precedenti fino all’esercizio 2019 “della tabella soprastante.

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. con il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 col metodo ordinario è stato 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 2016/2020 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il valore determinato come sopra specificato è pari ad euro 491.319,85 come risulta da allegato al conto di bilancio d'esercizio 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite società partecipate

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2019 e non presentano perdite non immediatamente ripianabili che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 e/o 2482 ter del codice civile che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013. ad eccezione della *Promozione e Sviluppo Val di Cecina Srl in liquidazione che ha presentato l'ultimo bilancio il 31.12.2014.*

Il Revisore Unico dei Conti prende atto, pertanto, che non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di Euro 1.389,58 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2020 per indennità di fine mandato accantonando una quota dell'avanzo di amministrazione.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha debiti fuori bilancio al 31/12/2020.

Tempestività pagamenti

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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente in "Amministrazione trasparente".

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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.

STATO PATRIMONIALE

Con delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 29/03/2021 il Comune ha esercitato la facoltà concessa dall'articolo 232 comma secondo, di non adottare la contabilità economico- patrimoniale a decorrere dall'Esercizio 2020 oltre a non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art.233-bis, comma 3 del TUEL ai sensi del disposto di cui all'Allegato A del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020.

Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la

contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A del DM 10/11/2020.

Nel conto del patrimonio 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 sono così riassunti:

Attivo	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	95.468
Immobilizzazioni materiali	5.297.739
Immobilizzazioni finanziarie	60.991
Totale immobilizzazioni	5.454.198
Rimanenze	
Crediti	539.771
Altre attività finanziarie	
Disponibilità liquide	691.959
Totale attivo circolante	1.231.730
Ratei e risconti	
Totale dell'attivo	6.685.928
Passivo	
Patrimonio netto	5.355.702
Fondi per rischi ed oneri	19.935
Debiti di finanziamento	379.909
Debiti di funzionamento	776.480
Debiti per anticipazione di cassa	
Altri debiti	115.673
Totale debiti	1.272.062
Ratei e risconti	38.230
Totale del passivo	6.685.928
Conti d'ordine	

Le verifiche sotto riportate si riferiscono alla data del 31.12.2020

ATTIVO

B. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio 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.

In relazione alle immobilizzazioni materiali si precisa che 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 col criterio del costo. Tale criterio, alla luce dei criteri sopra specificati, è prudenziale e quindi corretto.

C. Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2020 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

C IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2020 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del Tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

D. 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 attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONSIDERAZIONI, OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI

Il Revisore Unico dei Conti, sulla base dell'analisi svolta nelle pagine precedenti della presente relazione, riporta le seguenti considerazioni:

La gestione dell'esercizio 2018 è stata mantenuta nel rispetto degli equilibri di bilancio e dei limiti imposti dal Patto di Stabilità e dalle regole per l'assunzione degli impegni di spesa (non si rilevano al momento debiti fuori bilancio).

L'esercizio 2020 si chiude infatti con un avanzo di amministrazione di Euro 795.167,45 come di seguito composto:

- Euro 491.319,85 per fondo crediti dubbia esigibilità
- Euro 1.389,58 per fondo spese indennità di fine mandato del sindaco ed oneri alla stessa accessori
- Euro 14.045,00 accantonamenti per rinnovi contrattuali
- Euro 4.500,00 accantonamenti per spese legali e passività potenziali da contenzioso
- Euro 27.800,80 parte vincolata per legge di parte corrente per utilizzo del Fondo funzioni fondamentali e ristori dovuti all'emergenza COVID-19
- Euro 16.347,95 per spese di investimento
- Euro 239.764,27 parte disponibile non vincolata.

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad una utilizzazione prudente dell'avanzo non vincolato per l'eventuale presenza di potenziali situazioni e/o fatti che

potrebbero avere ripercussioni sui futuri risultati di esercizio dell'ente anche avendo riferimento ad eventuali possibili futuri risultati negativi delle società partecipate dall'ente che potrebbero comportare interventi di ricapitalizzazione e/o copertura perdite ad oggi non prevedibili.

Tenuto quindi 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.

Sesto Fiorentino lì, 26 aprile 2021

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Gianni Romani

