

COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

Provincia di Pisa

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO MENDICINO

RAG. SERGIO CASSAI

DOTT. PAOLO MAZZETTI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità.....	19
Fondi spese e rischi futuri	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI.....	35

Comune di San Giuliano Terme

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 21 aprile 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 2019 del Comune di San Giuliano Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giuliano Terme, lì 21 aprile 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

- ◆ I sottoscritti, Dott. STEFANO MENDICINO, Dott. PAOLO MAZZETTI, Rag. SERGIO CASSAI, revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 53 del 30/11/2018;
 - ◆ ricevuta in data 27/03/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 72 del 26/03/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - il prospetto dei dati Siope;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 148 del 19/11/2009;

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.11
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8

- ◆ 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 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Giuliano Terme registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 31.195 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente (stante il periodo di emergenza da COVID 19) non ha potuto al momento provvedere alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2019 e specificatamente prima dell'approvazione del rendiconto 2018, non ha applicato l'avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni Società della Salute Zona Pisana;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento (anni 2013-2014) ed ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3 dell'art. 180, e dal comma 2 dell'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione derivante dall'esercizio 2016
- l'Ente non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo derivante dall'esercizio 2016 è la seguente:

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC n. 1/2019	€ 1.043.995,00	€ 198.995,00	€ 845.000,00		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 1.043.995,00	€ 198.995,00	€ 845.000,00	€ -	-€ 845.000,00

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 179.237,58, di cui euro 178.369,22 di parte corrente ed euro 868,36 in conto capitale con apposite delibere consiliari. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 176.222,02
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	264.553,66	15.870,97	€ 3.015,56
Totale	€ 264.553,66	€ 15.870,97	€ 179.237,58

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati né segnalati né riconosciuti ulteriori debiti fuori bilancio.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 8.770.743,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 8.770.743,74

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.852.686,02	€ 6.610.733,89	€ 8.770.743,74
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 588.429,97	€ 697.714,38	€ 741.418,24

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

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa vincolata effettiva all'1.1	+	€ 1.267.302,24	€ 588.429,97	€ 697.714,38
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.267.302,24	€ 588.429,97	€ 697.714,38
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.322.426,63	€ 1.245.211,37	€ 1.192.108,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.001.298,90	€ 1.135.926,96	€ 1.148.404,15
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 588.429,97	€ 697.714,38	€ 741.418,24
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa vincolata effettiva al 31.12	=	€ 588.429,97	€ 697.714,38	€ 741.418,24

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso del 2019, non ha utilizzato cassa vincolata per cassa corrente.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.610.733,89			6.610.733,89
Entrate Titolo 1.00	+	19.438.589,17	15.290.102,38	3.300.732,80	18.590.835,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.851.011,56	1.378.508,49	27.417,22	1.405.925,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	5.691.337,26	4.356.098,69	1.531.178,58	5.887.277,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	26.980.937,99	21.024.709,56	4.859.328,60	25.884.038,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	27.459.601,84	18.116.835,28	2.818.462,12	20.935.297,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.354.033,00	2.353.859,08	0,00	2.353.859,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		134.639,00	134.638,57	0,00	134.638,57
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	29.813.634,84	20.470.694,36	2.818.462,12	23.289.156,48
Differenza D (D=B-C)	=	-2.832.696,85	554.015,20	2.040.866,48	2.594.881,68
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	260.006,78	260.006,78	0,00	260.006,78
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-2.572.690,07	814.021,98	2.040.866,48	2.854.888,46
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.406.914,73	888.360,65	67.018,68	955.379,33
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	420.967,06	15.599,50	113.033,93	128.633,43
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.754.675,32	0,00	199.554,81	199.554,81
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	5.582.557,11	903.960,15	379.607,42	1.283.567,57
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.582.557,11	903.960,15	379.607,42	1.283.567,57
Spese Titolo 2.00	+	7.894.594,15	833.222,99	893.601,34	1.726.824,33
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	7.894.594,15	833.222,99	893.601,34	1.726.824,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	7.894.594,15	833.222,99	893.601,34	1.726.824,33
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.572.043,82	-189.269,62	-513.993,92	-703.263,54
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	7.762.010,00	2.813.795,86	33.896,31	2.847.692,17
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	7.762.010,00	2.549.291,03	290.016,21	2.839.307,24
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.466.000,00	889.257,19	1.270.752,66	8.770.743,74

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 264.333,03.

L'Ente riferisce che per la sistemazione di detto sospeso, il Consiglio Comunale tempestivamente ha deliberato, con atto n. 67 del 27/12/2019, il riconoscimento ed il finanziamento del debito fuori bilancio; essendo tuttavia a chiusura dell'esercizio, la sistemazione è stata effettuata nel 2020.

L'Ente non ha fatto ricorso dell'anticipazione di tesoreria. La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi si è chiusa con fondo di cassa positivo, per cui non ci sono anticipazioni di tesoreria rimaste inestinte alla medesima data del 31/12.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 206.204,25	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	1	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 206.204,25	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 33,98	€ -	€ -

Il limite massimo dell'eventuale anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2019 ammontava a di euro 6.353.545,02.

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'articolo 183, comma 8 del TUEL.

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

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.358.558,17.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.588.401,33, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.509.158,97 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.358.558,17
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	572.800,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	305.556,84
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.480.201,33
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.480.201,33
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	971.042,36
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.509.158,97

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.040.439,97
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.269.826,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.124.176,24
SALDO FPV	€ 145.649,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 31.666,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 717.912,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 271.544,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 414.700,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.040.439,97
SALDO FPV	€ 145.649,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 414.700,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.761.667,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 14.145.564,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 18.678.621,05
Pignoramenti	€ 264.333,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 effettivo	€ 18.414.288,02

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 19.030.972,42	€ 19.343.413,87	€ 15.290.102,38	79,05
Titolo II	€ 1.792.614,00	€ 1.441.832,72	€ 1.378.508,49	95,61
Titolo III	€ 5.165.539,90	€ 5.735.612,36	€ 4.356.098,69	75,95
Titolo IV	€ 2.856.620,00	€ 1.203.636,58	€ 888.360,55	73,81
Titolo V	€ -	€ 15.599,50	€ 15.599,50	100,00

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta, per l'anno 2019, la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	133.128,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	589.199,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	26.520.858,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	20.650.982,67
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	189.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.219.220,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	134.638,57
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.870.446,31
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	574.683,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	260.006,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.705.136,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	572.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.875,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.122.461,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	971.042,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.151.419,10

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.186.983,48	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.136.698,03	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.219.236,08	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	260.006,78	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	15.599,50	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.694.813,31	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	934.676,24	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		637.821,76	
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	295.681,39	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		342.140,37	
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		342.140,37	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	15.599,50	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.358.558,17	
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		572.800,00	
Risorse vincolate nel bilancio		305.556,84	
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.480.201,33	
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		971.042,36	
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.509.158,97	

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.705.136,91
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	574.683,82
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	572.800,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	971.042,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	9.875,45
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.576.735,28

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/12 N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni e exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/12N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/12N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/12N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1	Avario amministrazione	450 et al.	Diversi capitoli di spesa	384.694,06	304.835,13	0,00	304.835,13	0,00	26.107,14	0,00	0,00	53.751,79
1130	Proventi cimiteriali	5200		481.275,44	80.000,00		281.406,70	38.332,42	71.685,87	-31.304,68	1.191,35	685.157,88
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (1*)				865.969,50	384.835,13	281.406,70	343.167,55	71.685,87	-5.197,54	1.191,35	252.579,76	738.909,67
Vincoli derivanti da trasferimenti												
1	Avario amministrazione - vincolato da trasferimenti - parte corrente	2537 et al.	Diversi capitoli di spesa	201.074,55	154.806,69	333.128,90	478.060,14	0,00	0,00	0,00	9.875,45	56.143,31
1380	Avario amministrazione - vincolato da trasferimenti - parte capitale	5501 et al.	Diversi capitoli di spesa c/cap. fin.traf.	296.146,07	285.000,00	316.400,00	205.877,41	361.162,09	-26.394,75	0,00	34.380,50	71.901,32
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (12)				497.220,62	439.806,69	649.528,90	683.937,55	361.162,09	-26.394,75	0,00	44.235,95	128.044,63
Vincoli derivanti da finanziamenti												
1506											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (13)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
1506	Multiper opere pubbliche	4600 et al.	Diversi capitoli di spesa c/cap.fin.traf.	535.916,35	7.183,46	0,00	7.177,17	0,00	-40.639,66	8.734,82	8.741,13	578.113,69
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14)				535.916,35	7.183,46	0,00	7.177,17	0,00	-40.639,66	8.734,82	8.741,13	578.113,69
Altri vincoli												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (15)				0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (totale 1+12+13+14+15)				1.899.104,47	824.641,82	930.935,60	1.034.282,27	432.847,94	-72.231,95	9.926,17	305.556,84	1.445.067,96
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-11-m1)											252.579,76	738.909,67
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=12-12-m2)											44.235,95	128.044,63
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=13-m3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=14-m4)											8.741,13	578.113,69
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=15-m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-11-m)											305.556,84	1.445.067,96

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
1375	Proventi da monetizzazioni +	4425	Costruz.manut.immobili						
1351	Oneri di urbanizzazione+	5501	Interventi inc/cap.ambiente						
1170	Proventi da alienazioni		Divesri capitoli inc/cap. finanz. con entrate destinate a investimenti	1.921.053,24	1.089.175,92	1.203.210,47	343.025,58	-22.901,36	1.486.894,47
	in avanzo di amministrazione								0
Totale				1.921.053,24	1.089.175,92	1.203.210,47	343.025,58	-22.901,36	1.486.894,47
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					1.486.894,47

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 133.128,11	€ 189.500,00
FPV di parte capitale	€ 1.136.698,03	€ 934.676,24
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 312.307,11	€ 133.128,11	€ 189.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 55.970,00	€ 99.393,79	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 198.144,99	€ 7.340,74	€ 189.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 58.192,12	€ 26.393,58	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.825.080,47	€ 1.136.698,03	€ 1.124.176,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 717.214,80	€ 614.382,85	€ 1.020.251,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.107.865,67	€ 522.315,18	€ 103.925,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *avanzo* di Euro 18.414.228,02, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.610.733,89
RISCOSSIONI	(+)	5.272.832,33	24.742.465,57	30.015.297,90
PAGAMENTI	(-)	4.002.079,67	23.853.208,38	27.855.288,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.770.743,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			264.333,03
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.506.410,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.541.964,53	5.870.033,14	17.411.997,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				2.271.962,84
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.661.153,76	3.718.850,36	6.380.004,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			189.500,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			934.676,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			18.414.228,02

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 264.333,03 e al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto come sopra già detto.

Nei residui attivi sono compresi euro 2.271.962,84 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 12.659.551,91	€ 15.907.231,77	€ 18.414.228,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 12.274.880,35	€ 12.918.798,67	€ 14.347.599,03
Parte vincolata (C)	€ 1.852.426,29	€ 1.899.104,47	€ 1.445.067,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.661.955,47	€ 1.921.053,24	€ 1.486.894,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.129.710,20	-€ 831.724,61	€ 1.134.666,56

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Finanziamento debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 115.042,00		€ -	€ 115.042,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 831.825,30					€ 384.835,13	€ 439.806,69	€ 7.183,48	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 814.800,00									€ 814.800,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 14.977.289,08	€ -	€ 9.281.800,00	€ -	€ 3.521.956,67	€ 481.132,37	€ 57.413,93	€ 528.732,87		€ 1.106.253,24
Valore monetario della parte	€ 15.907.231,77	€ 831.724,61	€ 9.281.800,00	€ 115.042,00	€ 3.521.956,67	€ 865.967,50	€ 497.220,62	€ 535.916,35	€ -	€ 1.921.053,24

Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 45 del 27/02/2020, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti, a seguito del riaccertamento ordinario, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 17.501.102,00	€ 5.272.832,33	€ 11.541.964,53	-€ 686.305,14
Residui passivi	€ 6.934.777,98	€ 4.002.079,67	€ 2.661.153,76	-€ 271.544,55

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 656.250,40	€ 112.432,63
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 8.032,59	€ 106.372,68
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 5.432,40	€ 28.333,76
Gestione servizi c/terzi	€ 16.589,75	€ 24.406,48
MINORI RESIDUI	€ 686.305,14	€ 271.545,55

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.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Per quanto attiene all'andamento dei principali residui attivi nell'ultimo quinquennio, le percentuali di riscossione, di smaltimento dei residui, e la loro correlazione con l'accantonamento al FCDE, si rimanda all'analisi puntuale (che, stante la situazione emergenziale, è pleonastica) effettuata dal servizio finanziario per il calcolo del FCDE, con l'analisi per singolo cespite di entrata da assoggettare a 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..

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.853.000,00.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.541.218,45 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.541.218,45, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 140.000,00 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 aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 40.000,00 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.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 15.042,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.600,00
- utilizzi	€ 15.042,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.600,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 56.60,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.780.586,10	€ 1.687.454,53	-€ 93.131,57
203	Contributi agli investimenti	€ -		€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		€ -
205	Altre spese in conto capitale	12.003,01	€ 7.358,78	-€ 4.644,23
	TOTALE	€ 1.792.589,11	€ 1.694.813,31	-€ 97.775,80

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	18.797.890,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	2.225.220,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	16.572.670,16

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 23.302.575,48	€ 20.932.629,89	€ 18.797.890,67
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 2.125.070,85	€ 2.134.739,22	€ 2.225.220,51
Estinzioni anticipate (-)	€ 244.874,74	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 20.932.629,89	€ 18.797.890,67	€ 16.572.670,16
Nr. Abitanti al 31/12	31.447	31.195	31.105
Debito medio per abitante	665,65	602,59	532,80

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 964.946,38	€ 870.162,05	€ 783.213,31
Quota capitale	€ 2.369.945,59	€ 2.134.739,22	€ 2.225.220,51
Totale fine anno	€ 3.334.891,97	€ 3.004.901,27	€ 3.008.433,82

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato nessuna garanzia a favore organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto negli anni 2013-2014, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 4.932.705,11 complessivi dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 4.932.705,11	
Anticipo di liquidità restituito	€ 686.306,08	
Quota accantonata in avanzo	€ 4.246.399,03	

Contratti di leasing

L'ente non ha e non ha mai avuto contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in e non ha mai avuto 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 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): € 4.358.558,17
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.480.201,33
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.509.158,97

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 566.685,49	€ 89.534,82	€ 255.400,00	€ 1.518.079,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 33.277,27	€ 9.703,03	€ -	€ 12.341,00
Recupero evasione altri tributi	€ 16.609,44	€ 11.028,18	€ 1.700,00	€ 94.031,52
TOTALE	€ 616.572,20	€ 110.266,03	€ 257.100,00	€ 1.624.451,69

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019 (IMU ICI TASI SOGG. COSAP)	€ 1.737.138,35	
Residui riscossi nel 2019	€ 140.453,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 199.116,88	
Residui al 31/12/2019	€ 1.397.568,33	80,45%
Residui della competenza	€ 506.305,97	
Residui totali	€ 1.903.874,30	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.624.451,69	85,32%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 39.816,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: trend in calo per tutte le imposte in autoliquidazione, con possibile maggiore ricorso al ravvedimento operoso nell'anno successivo.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 184.330,57	
Residui riscossi nel 2019	€ 184.330,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 185.738,78	
Residui totali	€ 185.738,78	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

In merito si osserva che non l'Ente non accantona il FCDE in quanto si tratta di imposta in autoliquidazione; alla data di chiusura delle scritture del rendiconto la somma del residuo attivo proveniente dalla competenza 2019 risultava già quasi interamente incassata.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 1.653,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 146,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 146,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 841,78	
Residui totali	€ 841,78	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 121...070,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per rimodulazione del piano finanziario TARI e la conseguente riduzione della tariffa.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.787.006,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 356.709,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 490.155,15	
Residui al 31/12/2019	€ 3.940.141,63	82,31%
Residui della competenza	€ 1.031.713,94	
Residui totali	€ 4.971.855,57	
FCDE al 31/12/2019	€ 4.383.945,87	88,18%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 431.203,89	€ 503.825,57	€ 442.898,58
Riscossione	€ 430.331,87	€ 503.825,57	€ 442.898,58

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.
2017	€ 257.818,48	59,80%
2018	€ 255.000,00	50,61%
2019	€ 260.006,78	58,71%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 482.704,40	€ 738.349,40	€ 679.371,76
riscossione	€ 201.763,89	€ 409.857,11	€ 357.329,17
%riscossione	41,80	55,51	52,60

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 482.704,40	€ 738.349,40	€ 679.371,76
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 215.700,00	€ 303.322,00	€ 330.000,00
entrata netta	€ 267.004,40	€ 435.027,40	€ 349.371,76
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 244.999,98	€ 322.409,78	€ 308.844,46
% per spesa corrente	91,76%	74,11%	88,40%
destinazione a spesa per investimenti	€ 81.658,51	€ -	€ -
% per Investimenti	30,58%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.436.678,61	
Residui riscossi nel 2019	€ 330.005,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 1.106.673,05	77,03%
Residui della competenza	€ 322.042,59	
Residui totali	€ 1.428.715,64	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.290.982,84	90,36%

Si ricorda 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. L'Ente riferisce che non si è verificata la suddetta fattispecie di entrate.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 87.813,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, perché nel 2019 non ci sono state le entrate della gestione degli immobili ERP.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali (tutta la categoria 0003

della tipologia 0100 del titolo 3) è stata la seguente

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 433.809,90	
Residui riscossi nel 2019	€ 325.932,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.625,26	
Residui al 31/12/2019	€ 95.251,75	21,96%
Residui della competenza	€ 387.170,65	
Residui totali	€ 482.422,40	
FCDE al 31/12/2019	€ 225.276,82	46,70%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.214.445,79	€ 5.137.999,91	-€ 76.445,88
102	imposte e tasse a carico ente	€ 360.036,54	€ 324.797,98	-€ 35.238,56
103	acquisto beni e servizi	€ 11.621.595,87	€ 11.454.203,59	-€ 167.392,28
104	trasferimenti correnti	€ 2.083.896,20	€ 2.243.676,94	€ 159.780,74
105	trasferimenti di tributi		€ -	€ -
106	fondi perequativi		€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 1.016.144,38	€ 925.094,73	-€ 91.049,65
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 88.316,68	€ 45.398,08	-€ 42.918,60
110	altre spese correnti	€ 384.696,51	€ 519.811,44	€ 135.114,93
TOTALE		€ 20.769.131,97	€ 20.650.982,67	-€ 118.149,30

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, 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;
- 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;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.668.607,74	€ 5.137.999,91
Spese macroaggregato 103	€ 122.430,61	€ 43.188,67
Irap macroaggregato 102	€ 395.778,67	€ 287.797,93
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 7.186.817,02	€ 5.468.986,51
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.091.816,15	€ 1.131.889,33
(-) Altre componenti escluse:	€ 1.091.816,15	€ 1.131.889,33
di cui rinnovi contrattuali	€ 673.164,60	€ 814.831,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 6.095.000,87	€ 4.337.097,18
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato (così come riportato nella relazione della Giunta Comunale al rendiconto 2019 ex art. 231 del TUEL) che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 da nota informativa allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o,

comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in con deliberazione del Consiglio Comunale n. 71 del 31/12/2019 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.

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.

CONTO ECONOMICO		2019	2018
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	€ 15.266.511,68	€ 15.378.926,28
2	Proventi da fondi perequativi	€ 4.097.268,35	€ 4.081.107,51
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.414.706,69	€ 1.597.465,57
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 1.400.397,20	€ 1.574.547,25
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 14.309,49	€ 1.484,99
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 21.433,33
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.256.280,64	€ 2.397.448,71
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 811.099,47	€ 848.342,56
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.445.181,17	€ 1.549.106,15
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.564.866,11	€ 1.647.363,75
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 24.599.633,47	€ 25.102.311,82
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 101.163,13	€ 109.590,28
10	Prestazioni di servizi	€ 11.108.121,52	€ 11.315.855,11
11	Utilizzo beni di terzi	€ 99.478,27	€ 79.860,48
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.240.978,91	€ 2.034.303,85
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.240.978,91	€ 2.034.303,85
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 5.312.129,17	€ 5.162.361,98
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.675.510,11	€ 5.842.329,92
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.437.488,72	€ 2.486.436,60
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 2.238.021,39	€ 3.355.893,32
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 40.000,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 93.158,00	€ 3.200,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 512.356,01	€ 445.757,45

	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 24.182.895,12	€ 24.993.259,07
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 416.738,35	€ 109.052,75
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 1.706.068,78	€ 498.535,67
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 1.706.068,78	€ 498.535,67
20	Altri proventi finanziari	€ 2.067,83	€ 614,63
	Totale proventi finanziari	€ 1.708.136,61	€ 499.150,30
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 925.094,73	€ 1.016.144,38
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 925.094,73	€ 1.016.144,38
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 925.094,73	€ 1.016.144,38
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	€ 783.041,88	-€ 516.994,08
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	€ 611.590,04	€ 385.056,35
23	Svalutazioni	€ 987.068,96	€ 84.843,93
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-€ 375.478,92	€ 300.212,42
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	€ 2.063.326,39	€ 3.354.038,82
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 253.053,89	€ 255.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 1.810.272,50	€ 3.017.113,69
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 81.925,13
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 2.063.326,39	€ 3.354.038,82
25	Oneri straordinari	€ 738.555,29	€ 375.422,12
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 731.196,51	€ 363.419,11
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 7.358,78	€ 12.003,01
	Totale oneri straordinari	€ 738.555,29	€ 375.422,12
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 1.324.771,10	€ 2.978.616,70
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 2.149.072,41	€ 2.870.887,79
26	Imposte (*)	€ 309.684,74	€ 323.085,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 1.839.387,67	€ 2.547.802,79

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che lo stesso presenta un valore inferiore al 2018 dovuto sostanzialmente alle rilevazioni di minori insussistenze del passivo e sopravvenienze attive.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.324.771,10 con un peggioramento dell'equilibrio economico dovuto a maggiori oneri straordinari di gestione e minori proventi straordinari

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.706.068,78 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Farma Q3	5	2.000,00
Toscana Energia	1,752	1.704.068,78

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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 0,00
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
I 1	Beni demaniali	€ 40.109.870,05	€ 41.166.767,69
1.	Terreni	€ 743.921,78	€ 743.921,78
1.	Fabbricati	€ 422.185,16	€ 274.636,52
2	Infrastrutture	€ 35.434.972,96	€ 36.530.899,96
3	Altri beni demaniali	€ 3.508.790,15	€ 3.617.309,43
9	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 61.196.238,96	€ 61.577.015,02
I 2	Terreni	€ 3.127.675,24	€ 3.075.275,24
1	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.	Fabbricati	€ 57.662.347,76	€ 58.099.592,89
2	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.	Impianti e macchinari	€ 13.226,07	€ 13.922,18
3	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.	Attrezzature industriali e commerciali	€ 59.643,44	€ 37.461,81
4	Mezzi di trasporto	€ 19.730,98	€ 24.663,73
5	Macchine per ufficio e hardware	€ 88.796,09	€ 107.762,63
6	Mobili e arredi	€ 41.598,25	€ 36.377,32
7	Infrastrutture	€ 87.063,96	€ 83.839,66
8	Altri beni materiali	€ 96.157,17	€ 98.119,56
2.99	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 478.387,74	€ 257.223,38
3	Totale immobilizzazioni materiali	€ 101.784.496,75	€ 103.001.006,09
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		

1	Partecipazioni in	€	10.224.574,39	€	10.615.652,81
a	<i>imprese controllate</i>	€	26.921,00	€	45.946,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	€	10.197.653,39	€	10.569.706,81
2	Crediti verso	€	0,00	€	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€	0,00	€	0,00
3	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€	10.224.574,39	€	10.615.652,81
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€	112.009.071,14	€	113.616.658,90
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	€	0,00	€	0,00
	Totale rimanenze	€	0,00	€	0,00
	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	€	3.530.950,20	€	4.030.311,08
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€	3.530.950,20	€	4.030.311,08
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€	0,00	€	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€	1.026.881,21	€	755.870,30
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€	940.662,67	€	745.118,18
b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€	86.218,54	€	10.752,12
3	Verso clienti ed utenti	€	711.849,53	€	924.872,05
4	Altri Crediti	€	1.806.477,62	€	2.014.281,51
a	<i>verso l'erario</i>	€	8.361,00	€	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€	43.030,18	€	53.318,87
c	<i>altri</i>	€	1.755.086,44	€	1.960.962,64
	Totale crediti	€	7.076.158,56	€	7.725.334,94
	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	€	0,00	€	0,00
2	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€	0,00	€	0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	€	8.770.743,74	€	6.610.733,89
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€	8.770.743,74	€	6.610.733,89
2	Altri depositi bancari e postali	€	183.267,30	€	2.421.966,42
3	Denaro e valori in cassa	€	0,00	€	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	0,00	€	0,00
	Totale disponibilità liquide	€	8.954.011,04	€	9.032.700,31
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€	16.030.169,60	€	16.758.035,25
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	€	0,00	€	0,00
2	Risconti attivi	€	188.442,21	€	280.415,77
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€	188.442,21	€	280.415,77
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€	128.227.682,95	€	130.655.109,92

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018		
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	€	54.236.282,73	€	52.618.540,37
I	Riserve	€	43.904.011,27	€	45.026.991,27
I					
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€	2.571.151,60	€	2.644.337,33
b	<i>da capitale</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€	431.717,31	€	248.825,57
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e</i>	€	40.516.086,01	€	42.133.828,37

	<i>patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€	385.056,35	€	0,00
	Risultato economico dell'esercizio	€	0,00	€	2.547.802,79
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€	98.140.294,00	€	100.193.334,43
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	€	0,00	€	0,00
2	Per imposte	€	0,00	€	0,00
3	Altri	€	248.200,00	€	115.042,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€	248.200,00	€	115.042,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€	0,00	€	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€	0,00	€	0,00
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	€	20.914.088,50	€	23.267.947,58
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€	20.914.088,50	€	23.267.947,58
2	Debiti verso fornitori	€	4.559.606,56	€	5.361.127,52
3	Acconti	€	0,00	€	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€	670.607,99	€	559.881,26
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€	344.885,02	€	142.734,93
c	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€	325.722,97	€	417.146,33
5	Altri debiti	€	1.089.806,93	€	1.016.926,20
a	<i>tributari</i>	€	480.118,71	€	494.302,10
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€	26.985,76	€	24.188,61
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>altri</i>	€	582.702,46	€	498.435,49
	TOTALE DEBITI (D)	€	27.234.109,98	€	30.205.882,56
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	€	189.500,00	€	7.340,74
	Risconti passivi	€	576.191,30	€	133.510,19
1	Contributi agli investimenti	€	462.673,54	€	48.014,68
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€	306.908,00	€	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	€	155.765,54	€	48.014,68
2	Concessioni pluriennali	€	0,00	€	0,00
3	Altri risconti passivi	€	113.517,76	€	85.495,51
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€	765.691,30	€	140.850,93
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€	126.388.295,28	€	130.655.109,92
	CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	€	934.676,24	€	1.262.485,40
2)	beni di terzi in uso	€	0,00	€	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	€	0,00	€	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	€	0,00	€	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	€	0,00	€	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€	934.676,24	€	1.262.485,40

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'ultimo anno di aggiornamento degli inventari dei beni mobili è il 2008, l'ultimo anno di aggiornamento dei beni immobili è il 2015, l'Ente non ha magazzino e non ha rimanenze, le immobilizzazioni finanziarie sono ovviamente aggiornate ogni anno.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, e le rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente sono effettuate extra contabilmente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato 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 stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

CREDITI	+	€	7.076.158,56
FCDE ECONOMICA	+	€	11.394.218,45
DEPOSITI POSTALI	+	€	183.267,30
DEPOSITI BANCARI	+	€	0,00
SALDO IVA	-	-€	8.361,00
CREDITI STALCIATI	-	-€	1.541.218,45
altri residui non connessi a crediti	+	€	307.932,81
RESIDUI ATTIVI	=	€	17.411.997,67
		€	<i>0,00</i>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 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.

DIMINUZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		€	1.617.742,36
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€	182.891,74
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	1.839.387,67
RISERVE DA CAPITALE		€	0,00
DIMINUZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI		-€	2.620.988,52
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI		-€	1.617.742,36
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		€	385.056,35
SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2017		-€	3.853.674,53
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		-€	213.652,76

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono

così distinti:

	Importo	
fondo contenzioso	€	150.000,00
fondo perdite società partecipate	€	40.000,00
fondo per altre passività potenziali (CCNL, ind.fine mandato)	€	58.200,00
totale	€	248.200,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

	DEBITI	+	€	27.234.109,98
	DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€	20.914.088,50
	SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€	0,00
	RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	-	€	0,00
	RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€	0,00
	altri residui non connessi a debiti	+	€	59.982,64
	RESIDUI PASSIVI	=	€	6.380.004,12
			€	0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono non rilevate concessioni pluriennali; sono rilevati i contributi agli investimenti per euro 462.673,54 riferiti a contributi ottenuti da Regione Toscana, Stato, Fondazione Pisa, altre imprese private per specifici investimenti.

L'importo al 31/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 14.309,49 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si richiamano all'attenzione tutte le osservazioni e raccomandazioni poste nei paragrafi che precedono, con particolare riferimento ai seguenti aspetti:

- l'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario; le rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente sono effettuate extra contabilmente, fatto che costituisce un non trascurabile pregiudizio che limita l'attendibilità dei valori patrimoniali.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE