

Comune di Pontassieve

Provincia di FIRENZE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FABIO VERGAMINI

DOTT. ANTONIO MARTINI

DOTT. MARCO NELLI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Fabio Vergamini, Antonio Martini, Marco Nelli, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 27.09.2018 e n. 56 del 27.11.2018:

- ◆ ricevuta in data 21.07.2020 un primo schema di rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta comunale n. 91 del 20.07.2020;
- ◆ ricevuto in data 6.08.2020 un secondo schema di rendiconto approvato con delibera di giunta comunale nr. 132 del 5.08.2020, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ 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;

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.24
di cui variazioni di Consiglio	n.7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.5
di cui prelevamenti dal fondo di riserva	n.2

- ◆ 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 Pontassieve registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.20.693 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 **non ha** provveduto 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;

- 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve ;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **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;
- 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 così come risultano allegati alle delibere G.C. n. 2, 27 66 dell'anno 2020;
- 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;
- non è in dissesto;
- i responsabili dei servizi hanno attestato **l'inesistenza dei debiti fuori bilancio al 31/12/2019.**



Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	2.141.111,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.141.111,67

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.290.338,09	€ 3.218.746,97	€ 2.141.111,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.350.634,23	€ 1.399.053,05	€ 779.357,13

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.186.617,95	€ 1.350.634,23	€ 1.399.053,05
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.186.617,95	€ 1.350.634,23	€ 1.399.053,05
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.262.004,57	€ 2.033.070,61	€ 2.187.268,81
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.097.988,29	€ 1.984.651,79	€ 2.806.964,73
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.350.634,23	€ 1.399.053,05	€ 779.357,13
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.350.634,23	€ 1.399.053,05	€ 779.357,13

Si riportano di seguito gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.218.746,97			€ 3.218.746,97
Entrate Titolo 1.00	+	€ 13.354.979,37	€ 10.908.585,41	€ 609.101,81	€ 11.517.687,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.299.123,87	€ 1.311.584,26	€ 668.110,92	€ 1.979.695,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.562.345,80	€ 4.785.090,73	€ 1.152.305,75	€ 5.937.396,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 22.216.449,04	€ 17.005.260,40	€ 2.429.518,48	€ 19.434.778,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 21.769.053,25	€ 15.614.577,89	€ 3.149.101,14	€ 18.763.679,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.542.390,74	€ 1.542.390,74	€ -	€ 1.542.390,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 23.311.443,99	€ 17.156.968,63	€ 3.149.101,14	€ 20.306.069,77
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.094.994,95	-€ 151.708,23	€ 719.582,66	-€ 871.290,89
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)	+	€ 287.462,12	€ 287.462,12	€ -	€ 287.462,12
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 75.637,74	€ 75.637,74	€ -	€ 75.637,74
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 883.170,57	€ 60.116,15	-€ 719.582,66	-€ 659.466,51
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.251.473,01	€ 755.434,82	€ 229.700,69	€ 985.135,51
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.901.091,44	€ 290.276,79	€ 635.852,51	€ 926.129,30
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.956.645,32	€ 527.822,48	€ 623.907,84	€ 1.151.730,32
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 75.637,74	€ 75.637,74	€ -	€ 75.637,74
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 9.184.847,51	€ 1.649.171,83	€ 1.489.461,04	€ 3.138.632,87
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 76.111,95	€ -	€ 126.853,24	€ 126.853,24
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 1.823.770,24	€ 289.067,54	€ 508.999,27	€ 798.066,81
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 1.899.882,19	€ -	€ 635.852,51	€ 924.920,05
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 1.899.882,19	€ -	€ 635.852,51	€ 924.920,05
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 7.284.965,32	€ 1.649.171,83	€ 853.608,53	€ 2.213.712,82
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.831.766,68	€ 1.665.686,39	€ 1.018.452,70	€ 2.684.139,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 6.831.766,68	€ 1.665.686,39	€ 1.018.452,70	€ 2.684.139,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 6.831.766,68	€ 1.665.686,39	€ 1.018.452,70	€ 2.684.139,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 165.736,52	-€ 303.976,68	-€ 164.844,17	-€ 757.888,39
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ 1.496.728,04	€ 478.468,04	€ 75.000,00	€ 553.468,04
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 1.496.728,04	€ 478.468,04	€ 75.000,00	€ 553.468,04
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 5.200.000,00	€ 2.174.292,83	€ -	€ 2.174.292,83
Spese titolo 7 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.200.000,00	€ 2.174.292,83	€ -	€ 2.174.292,83
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 24.780.192,44	€ 10.654.774,36	€ 79.065,72	€ 10.733.840,08
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 24.932.847,22	€ 10.514.240,23	€ 251.332,26	€ 10.765.572,49
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 2.751.812,29	-€ 581.794,44	-€ 495.840,86	€ 2.141.111,67

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 5.075.095,71	€ 5.407.095,71	€ 5.283.871,77
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 5.436.513,90	€ 3.573.910,10	€ 4.033.154,76
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 5,00	€ -	€ 18,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 401.951,38
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 4,92	€ -	€ 308,52

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

Tempestività pagamenti

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

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

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 141.798,51, mentre l'equilibrio complessivo di competenza presenta un saldo pari ad Euro - 609.406,15 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.109.240,89
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	863.833,04
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	103.609,34
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	141.798,51

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	141.798,51
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	839.060,58
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-697.262,07

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*	-€ 856.219,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.384.710,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.151.172,80
SALDO FPV	€ 233.537,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.542,52
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 180.569,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 281.462,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 103.435,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 856.219,47
SALDO FPV	€ 233.537,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 103.435,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.731.923,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.013.182,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 5.225.858,25

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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	€ 12.540.183,20	€ 12.550.351,75	€ 10.908.585,41	86,91856314
Titolo II	€ 2.041.987,62	€ 1.664.607,73	€ 1.311.584,26	78,79239273
Titolo III	€ 7.066.886,42	€ 6.753.080,81	€ 4.785.090,73	70,85789234
Titolo IV	€ 4.577.031,45	€ 1.795.253,02	€ 755.434,82	42,07957383
Titolo V	€ 1.422.937,29	€ 884.677,29	€ 290.276,79	32,81160184

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.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	18.890,86
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	20.968.040,29
<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	(-)	19.384.592,94
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	194.445,00
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	(-)	1.542.390,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	134.497,53
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	(+)	902.901,63
<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	(+)	287.462,12
<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	(-)	75.637,74
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)		980.228,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	863.833,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.383,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	97.011,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	839.060,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	742.048,60

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	829.021,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.365.819,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.612.752,79
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	(-)	287.462,12
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	(-)	883.468,04
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	75.637,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.626.560,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.956.727,80
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)		129.012,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	84.225,88
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		44.786,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		44.786,53
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	883.468,04
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	(-)	883.468,04
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.109.240,89
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.109.240,89
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.109.240,89

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		980.228,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	902.901,63
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	863.833,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	839.060,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	19.383,46
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.644.950,23

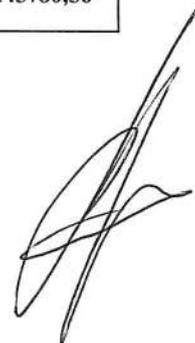
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
		7423,61		7500	43089,45	58013,06
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		7423,61	0	7500	43089,45	58013,06
Fondo contenzioso						
		40845,77	-21200,6			19645,17
						0
Totale Fondo contenzioso						
		40845,77	-21200,6	0	0	19645,17
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	FCDE Sanzioni codice strada	1263460,27		320000	56489,86	1639950,13
	FCDE recupero evasione	540000		200000	366039,01	1106039,01
	FCDE TARI	907333,92		329282,8	286132,51	1522749,23
	FCDE Cosap E ALTRI	38965,01		4261,24	87309,75	130536
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		2749759,2	0	853544,04	795971,13	4399274,37
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	fondo spese future collaudi	1032,02				1032,02
	Fondo spese fine mandato	14116,02	-14116,02	2789		2789
Totale Altri accantonamenti						
		15148,04	-14116,02	2789	0	3821,02
Totale						
		2813176,62	-35316,62	863833,04	839060,58	4480753,62

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Randi plus/minus virco. al 31/12/N finanziati 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 plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(h)-(g)-(i)
Vincoli derivanti dalla legge												
	VARI CAPICOLI ved tempo rendiconto			433654,77	329957,25	5248,12	337370,69		36646,6		41034,68	112085,6
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (01)												
				433654,77	329957,25	5248,12	337370,69	0	36646,6		41034,68	112085,6
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	come sopra			63410,09	74682,38	13700			-141128,16		6082,38	265520,63
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)												
				63410,09	74682,38	13700		0	-141128,16		6082,38	265520,63
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	come sopra			501110,99	500000	300000	799098,8		-200,73		941,2	2252,92
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)												
				501110,99	500000	300000	799098,8	0	-200,73		941,2	2252,92
Vincoli derivanti da studi ed offerte												
	come sopra										0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04)												
				0	0	0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
				1059109,7	2000	2750	4088,92		-8160,71		651,08	106921,44
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (05)												
				1059109,7	2000	2750	4088,92	0	-8160,71		651,08	106921,44
Totale risorse vincolate (0+1+2+3+4+5)												
				2057285,5	500000	428860,5	1154228,41	0	-112843		102668,14	1445780,59

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	41034,68	112085,57
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	60982,38	265520,63
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	941,2	2252,92
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	651,08	1065921,44
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	103609,34	1445780,56





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	€ 1.578.232,81	€ 3.365.819,30	€ 2.956.727,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 302.374,36	€ 2.134.329,96	€ 1.393.731,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.275.858,45	€ 1.231.489,34	€ 1.562.996,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 5.225.855,25, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3218746,97
RISCOSSIONI	(+)	3999045,24	31407861,68	35405906,92
PAGAMENTI	(-)	4493886,10	31989656,12	36483542,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2141111,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2141111,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	6896392,59	6009653,72	12906046,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	386048,18	6284078,75	6670126,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			194445,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2956727,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			5225858,25

a) 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)	€ 5.466.429,70	€ 5.745.105,26	€ 5.225.858,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.333.345,67	€ 2.799.060,60	€ 4.480.753,62
Parte vincolata (C)	€ 1.781.330,85	€ 1.059.137,07	€ 1.445.780,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.224.696,38	€ 1.091.935,64	€ 58.682,69
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 127.056,80	€ 794.971,95	-€ 759.358,62

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. n. 83 del 07.07.2020 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.

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 deliberato con atto G.C. ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.072.465,26	€ 3.998.045,24	€ 6.896.392,59	-€ 178.027,43
Residui passivi	€ 5.161.396,81	€ 4.493.886,10	€ 386.048,18	-€ 281.462,53

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	€ 91.771,92	€ 64.783,94
Gestione corrente vincolata	€ 34.095,32	€ 34.095,32
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.403,33	€ 159.699,28
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 42.889,54	€ 9.604,03
Gestione servizi c/terzi	€ 7.867,32	€ 13.279,96
MINORI RESIDUI	€ 178.027,43	€ 281.462,53

L'Organo di revisione riguardo la gestione dei residui rinvia a quanto descritto nel paragrafo relativo al FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 14.928,89	€ 100.072,92	€ 108.008,37	€ 432.931,30	€ 878.950,59	€ 1.121.959,28	€ 1.740.988,58	€ 1.106.039,01
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 14.928,89	€ 100.072,92	€ 26.626,89	€ 184.129,59	€ 484.024,86	€ 168.671,60		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	25%	43%	55%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.926.142,85	€ 2.358.777,61	€ 2.420.250,85	€ 1.617.414,71	€ 1.827.111,78	€ 1.967.528,52	€ 2.489.216,02	€ 1.610.605,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.412.103,44	€ 1.540.437,30	€ 1.547.067,65	€ 406.709,93	€ 619.733,51	€ 188.783,96		
	Percentuale di riscossione	73%	65%	64%	25%	34%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 86,10	€ 5.453,14	€ 349.399,92	€ 607.095,52	€ 1.073.151,74	€ 1.283.068,50	€ 1.716.737,11	€ 1.639.950,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 83,10	€ 5.453,14	€ 25.467,19	€ 17.134,08	€ 64.734,13	€ 35.627,98		
	Percentuale di riscossione	97%	100%	7%	3%	6%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 80.747,51	€ 31.273,91	€ 37.107,20	€ 49.820,61	€ 43.896,68	€ 55.908,42	€ 55.634,70	€ 42.679,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 37.998,09	€ 15.417,24	€ 7.615,63	€ 12.949,62	€ 8.721,20	€ 6.060,68		
	Percentuale di riscossione	47%	49%	21%	26%	20%			
							€ -	€ -	€ -
							€ -	€ -	€ -
							€ -	€ -	€ -
							€ -	€ -	€ -
							€ -	€ -	€ -

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'importo così determinato è stato integrato così come richiesto dal Collegio nel parere alla delibera di riaccertamento ordinario dei residui, in modo tale da coprire i residui con vetustà anteriore al 2015 per un importo pari all'80% degli stessi, i quali, ovviamente, sono rimasti iscritti nel conto del bilancio.

In relazione a quanto sopra il FCDE è ammontato ad euro 4.399.274,37.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 19.645,17, 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 58.013,06 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.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
AER IMPIANTI SRL	€ 139.226,00	41,65	€ 57.987,60	€ 57.987,60
FIDI TOSCANA SPA	€ 9.486.651,00	0,0003	€ 25,46	€ 25,46
			€ -	€ 58.013,06

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.116,02
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.789,00
- utilizzi	€ 14.116,02
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.789,00

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			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.556.320,01	3.624.673,97	2.068.353,96
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	14.343,59	1.886,86	-12.456,73
	TOTALE	1.570.663,60	3.626.560,83	2.055.897,23

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 12.333.892,74	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.616.056,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.185.537,44	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 21.135.487,07	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.113.548,71	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 476.606,30	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 32.996,90	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.669.939,31	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 443.609,40	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,10%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	12.834.717,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	1.542.390,74
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	883.468,04
TOTALE DEBITO	=	€	12.175.795,05

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



Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 13.271.729,69	€ 13.492.834,50	€ 12.882.809,08
Nuovi prestiti (+)	€ 1.548.933,43	€ 823.907,84	€ 932.822,48
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.327.828,62	-€ 1.433.933,26	-€ 1.542.390,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 13.492.834,50	€ 12.882.809,08	€ 12.273.240,82
Nr. Abitanti al 31/12	20.694,00	20.793,00	20.693,00
Debito medio per abitante	652,02	619,57	593,11

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 507.497,12	€ 492.755,35	€ 454.583,42
Quota capitale	€ 1.327.828,62	€ 1.433.933,26	€ 1.542.390,74
Totale fine anno	€ 1.835.325,74	€ 1.926.688,61	€ 1.996.974,16

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
Polisportiva Sieci	Impianti sportivi	€ 400.000,00	fideiussioni		
Associazione Il solengo	patrimonio	€ 40.000,00	fideiussioni		
Polisportiva Curiel	Impianti sportivi	€ 173.500,00	fideiussioni		
TOTALE		€ 613.500,00		€ -	€ -

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità. dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, riassume i dati nel seguente prospetto:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 650.502,36	€ 90.564,36	€ 200.000,00	€ 1.106.039,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 297.300,00	€ 28.940,00	€ 329.282,80	€ 1.610.605,45
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ 4.261,24	€ 42.679,78
Recupero evasione altri tributi	€ 11.833,28	€ 20.667,92	€ -	€ -
TOTALE	€ 959.635,64	€ 140.172,28	€ 533.544,04	€ 2.759.324,54

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 158.420,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 4.130,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 2.516,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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	€ 620.211,31	€ 578.496,45	€ 446.981,18
Riscossione	€ 620.211,31	€ 564.099,48	€ 444.309,20

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	€ -	
2018	€ 266.000,00	45,98%
2019	€ 287.462,12	64,00%

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	€ 1.081.627,01	€ 1.003.686,23	€ 1.119.390,13
riscossione	€ 598.436,71	€ 722.035,34	€ 639.002,44
%riscossione	55,33	71,94	57,08

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Incassato 2017	Incassato 2018	Incassato 2019
Sanzioni CdS	€ 571.280,45	€ 643.085,24	€ 535.166,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 410.000,00	€ 360.000,00	€ 320.000,00
entrata	€ 571.280,45	€ 643.085,24	€ 535.166,32
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 200.840,23	€ 252.223,67	€ 231.139,09
% per spesa corrente	35,16%	39,22%	43,19%
destinazione a spesa per investimenti	€ 84.800,00	€ 70.364,94	€ 75.637,74
% per Investimenti	14,84%	10,94%	14,13%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano a 1.611.465,29

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	€ 4.135.554,01	€ 4.030.268,81	-105.285,20
102 imposte e tasse a carico ente	€ 233.442,19	€ 231.260,09	-2.182,10
103 acquisto beni e servizi	€ 10.751.603,05	€ 11.381.165,28	629.562,23
104 trasferimenti correnti	€ 2.573.327,72	€ 2.813.961,75	240.634,03
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 493.448,51	€ 456.984,20	-36.464,31
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle	€ 24.047,52	€ 29.402,34	5.354,82
110 altre spese correnti	€ 403.918,36	€ 441.550,47	37.632,11
TOTALE	€ 18.615.341,36	€ 19.384.592,94	769.251,58

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 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 rivista ex delibera GM 26/2019 di euro 465.411,00;
- 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 4.418.267,58.

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	€ 4.816.813,76	€ 4.030.268,81
Spese macroaggregato 103	€ 27.519,35	€ 14.149,20
Irap macroaggregato 102	€ 266.835,36	€ 211.792,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Tasf Unione	€ 163.895,33	€ 720.667,00
Altre spese: da specificare: rimborsi spes eper personale comandato		€ 86.817,39
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 5.275.063,80	€ 5.063.694,90
(-) Componenti escluse (B)	€ 856.796,22	€ 1.097.995,55
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.418.267,58	€ 3.965.699,35

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della

Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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.

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la

tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 192.541,91, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Publiacqua Spa		188.104,18
Toscana Energia Spa		4.437,74

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
0,00	2.086.758,44	2.016.492,25

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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	7.564.984,54
(+)	FCDE economica	€	4.399.274,37
(+)	Depositi postali	€	169.985,00
(+)	Depositi bancari	€	758.469,43
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	10.073,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	23.405,97
	RESIDUI ATTIVI =	€	12.906.046,31

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto pari ad euro 44.429.585,76 risulta così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	€ 46.103.111,90
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	€ 1.198.359,85
c	da permessi di costruire	€ 3.491.510,52
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 41.179.983,44
e	altre riserve indisponibili	€ 233.258,09
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 1.673.526,14

L'Organo di revisione ritiene che il consiglio debba provvedere a ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	€ 1.673.526,14
portata a nuovo	
Totale	€ 1.673.526,14

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo	
fondo per controversie	€	19.645,17
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	3.821,02
totale	€	23.466,19

Debiti

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

(+)	Debiti	€	18.440.921,98
(-)	Debiti da finanziamento	€	12.175.795,05
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	405.000,00
	RESIDUI PASSIVI =	€	6.670.126,93

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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 rilevate contributi agli investimenti per euro 10.042.802,75 riferiti a contributi ottenuti da diversi enti.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 411.275,31 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 sussidiarie prestate dall'ente

OSSERVAZIONI RILIEVI E PROPOSTE

In considerazione di quanto sopra esposto l'Organo di revisione osserva e rileva quanto segue:

- prende innanzitutto atto del disavanzo di amministrazione di oltre 750 mila euro ed invita l'Ente ad adottare da un lato tutte le iniziative necessarie alla sua copertura ai sensi dell'art. 188 del TUEL, ivi compresi gli adempimenti di monitoraggio di attuazione del piano che la stessa norma pone a carico del Sindaco, e dall'altro ad adottare anche tutte le iniziative necessarie al fine di ripristinare gli equilibri finanziari e raggiungere il pareggio di bilancio;

- rileva che la determinazione della riserva indisponibile indicata nel patrimonio netto non è coerente con le previsioni del principio 4.3 in quanto contiene valori relativi a beni non appartenenti alle categorie previste (quali ad esempio altri terreni n.c. eccetera). A tal proposito invita l'Ente a rideterminare tale posta in maniera congruente al principio contabile richiamato ed alla conseguente rideterminazione del fondo di dotazione;
- invita altresì l'Ente a dare copertura alla perdita di esercizio utilizzando le riserve disponibili e ad adottare senza indugio tutte le misure possibili a ripristinare l'equilibrio economico della gestione, tenendo particolarmente conto degli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria da COVID-19 tuttora in corso;
- conformemente a quanto già evidenziato nella relazione al rendiconto 2018 invita nuovamente l'Ente a mettere in atto tutte le iniziative necessarie a pervenire all'incasso dei residui attivi iscritti nel presente rendiconto o, in considerazione dell'emergenza sanitaria in corso, ad individuare i residui che dovessero risultare inesigibili o scarsamente esigibili al fine di eliminarli dalla contabilità finanziaria oppure di determinare un apposito fondo crediti di dubbia esigibilità ulteriore a quello derivante dall'applicazione delle norme correnti;
- rinnova anche l'invito a monitorare l'andamento degli eventuali rischi, provvedendo alla loro copertura nel bilancio di previsione attraverso tempestive variazioni di bilancio. A tal riguardo eccepisce l'inefficienza dell'ufficio legale, in quanto non è stata predisposta l'apposita relazione valutativa sugli eventuali rischi esistenti, già richiesta in occasione dell'approvazione dello scorso rendiconto, carenza che rende aleatorio l'accantonamento a tal fine contabilizzato.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, dei rilievi, degli inviti e delle proposte effettuate, il Collegio attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime comunque giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Pontassieve, li 11 agosto 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

