

COMUNE DI MONTEVARCHI

Provincia di Arezzo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

PIETRO TURICCHI

MARCO GIUSTI

ANDREA NICCOLAI

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.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	15
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazioni liquidità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
CONTO ECONOMICO.....	35
STATO PATRIMONIALE.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	43
CONCLUSIONI.....	44

Comune di Montevarchi

Organo di revisione

Parere n. 12 del 21/06/2020

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;

approva

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 Montevarchi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Barga, lì 21/06/2020

L'organo di revisione
(FIRMATO DIGITALMENTE)

PIETRO TURICCHI

MARCO GIUSTI

ANDREA NICCOLAI

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori, Pietro Turicchi, Marco Giusti e Andrea Niccolai, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 96 del 20/11/2018;

- ♦ ricevuta in data 09/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale del 09/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ 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;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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;

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. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Montevarchi registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 24.490 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 **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;
- l'Ente non ha applicato nel corso del 2019 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 all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- Non è istituito a seguito di processo di unione;
- Non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- Non è compreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- Ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	X
11.1.e) Contratto di disponibilità	

11.1.f) Società di progetto

- **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;
- **non 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;
- 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 nell'Ente è, di fatto, il dirigente del Settore economico-finanziario responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 2019, **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;
- l'ente **non è in** disavanzo;
- **non** è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 13.269,91 di cui euro 13.269,91 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e 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			€ 13.269,91
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 13.269,91

Dopo la chiusura dell'esercizio, ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non sono stati riconosciuti o segnalati 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 260.368,65	€ 842.769,58	-€ 582.400,93	30,89%	32,86%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 962.519,05	€ 1.378.032,44	-€ 415.513,39	69,85%	75,94%
Musei e pinacoteche	€ 22.007,29	€ 116.918,50	-€ 94.911,21	18,82%	4,45%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 38.139,80	€ 444.030,93	-€ 405.891,13	8,59%	11,19%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 1.283.034,79	€ 2.781.751,45	-€ 1.498.716,66	46,12%	49,65%

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	4.309.780,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	4.309.780,07

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 757.123,91	€ 3.457.737,15	€ 4.309.780,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 355.526,06	€ 14.550,00	€ 1.996.327,88

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 effettiva all'1.1	+	€ 355.187,75	€ 355.526,06	€ 14.550,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 355.187,75	€ 355.526,06	€ 14.550,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.189.848,44	€ 441.980,41	€ 857.718,51
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.189.510,13	€ 782.956,47	€ 857.718,51
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 355.526,06	€ 14.550,00	€ 14.550,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 355.526,06	€ 14.550,00	€ 14.550,00

L'eventuale utilizzo della cassa vincolata viene rappresentato tramite apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.457.737,15			€ 3.457.737,15
Entrate Titolo 1.00	+	€ 18.776.979,34	€ 12.171.345,91	€ 1.853.843,82	€ 14.025.189,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.191.730,76	€ 1.173.867,13	€ 82.087,04	€ 1.255.954,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 7.994.590,87	€ 3.717.733,42	€ 460.396,36	€ 4.178.129,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 28.963.300,97	€ 17.062.946,46	€ 2.396.327,22	€ 19.459.273,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 28.273.002,76	€ 15.879.147,67	€ 4.544.894,06	€ 20.424.041,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 429.508,04	€ 429.508,04	€ -	€ 429.508,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 28.702.510,80	€ 16.308.655,71	€ 4.544.894,06	€ 20.853.549,77
Differenza D (D=B-C)	=	€ 260.790,17	€ 754.290,75	€ 2.148.566,84	€ 1.394.276,09
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 260.790,17	€ 754.290,75	€ 2.148.566,84	€ 1.394.276,09
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.110.712,87	€ 1.505.657,93	€ 308.596,54	€ 1.814.254,47
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.292.608,21	€ 1.318.382,42	€ -	€ 1.318.382,42
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 8.403.321,08	€ 2.824.040,35	€ 308.596,54	€ 3.132.636,89
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 8.403.321,08	€ 2.824.040,35	€ 308.596,54	€ 3.132.636,89
Spese Titolo 2.00	+	€ 9.544.315,68	€ 489.813,79	€ 408.975,00	€ 898.788,79
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 9.544.315,68	€ 489.813,79	€ 408.975,00	€ 898.788,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 9.544.315,68	€ 489.813,79	€ 408.975,00	€ 898.788,79
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.140.994,60	€ 2.334.226,56	€ 100.378,46	€ 2.233.848,10
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 finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 6.863.505,27	€ 2.716.595,83	€ 75.196,54	€ 2.791.792,37
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 6.867.216,88	€ 2.685.741,34	€ 93.580,12	€ 2.779.321,46
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 2.573.821,11	€ 3.119.371,80	€ 2.267.328,88	€ 4.309.780,07

* 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.

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 (deliberazione della Giunta comunale n. 90 del 04/06/2020).

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.

L'Ente **non ha** superato i termini di pagamento nel 2019.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** 6.170.564,11 €.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 405.431,59, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 798.114,06 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.628.808,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.207.810,62
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	15.566,60
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	405.431,59

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	405.431,59
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 392.682,47
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	798.114,06

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*	€ 3.977.650,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.171.122,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.607.222,35
SALDO FPV	-€ 3.436.099,79
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 58.384,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.151.409,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 658.321,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 434.703,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.977.650,63
SALDO FPV	-€ 3.436.099,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 434.703,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.087.257,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.976.459,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 6.170.564,11

*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	€ 15.080.480,22	€ 14.706.895,18	€ 12.171.345,91	82,75945236
Titolo II	€ 1.909.998,68	€ 1.458.495,50	€ 1.173.867,13	80,48479615
Titolo III	€ 5.631.721,08	€ 5.556.431,97	€ 3.717.733,42	66,90864641
Titolo IV	€ 5.331.959,80	€ 1.624.799,56	€ 1.505.657,93	92,66730291
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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.

Il concessionario ha 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 dell'avanzo 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	(+)	816.753,55
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	21.721.822,65
<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	(-)	19.897.352,56
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	784.436,42
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	(-)	429.508,04
<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)		1.427.279,18
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	(+)	13.269,91
<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	(+)	-
<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	(-)	10.588,50
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)		1.429.960,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	889.589,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	540.370,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	76.575,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		616.946,43

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.073.988,06
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	354.369,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.272.790,46
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	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.588,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	690.101,88
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.822.785,93
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)		198.848,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	318.220,80
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.566,60
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 134.939,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 316.106,81
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		181.167,63
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	(+)	
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)		1.628.808,81
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		1.207.810,62
Risorse vincolate nel bilancio		15.566,60
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		405.431,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	392.682,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		798.114,06

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.429.960,59
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	13.269,91
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	889.589,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	76.575,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		603.676,52

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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 stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽³⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
123501 Fondo perdite società partecipate				22,00		22,00
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	22,00	-	22,00
Fondo contenzioso						
123001 Fondo contenzioso e passività potenziali		398.828,01	13.265,91	24.978,00	284.708,09	125.832,01
123801 Fondo rischi maggiori spese legali		40.000,00			30.000,00	10.000,00
Totale Fondo contenzioso		438.828,01	13.265,91	24.978,00	314.708,09	135.832,01
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
121801 FCDE parte capitale				318.220,80	316.106,81	2.113,99
121901 FCDE parte corrente		3.749.780,92		861.659,82	192.218,18	4.803.658,92
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.749.780,92	-	1.179.880,62	123.888,63	4.805.772,91
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
123301 Fondo Spese Indennità di Fine Mandato Amministrativo		8.790,00		2.930,00		11.720,00
123901 Fondo Spese per rinnovi contrattuali					45.914,25	45.914,25
Totale Altri accantonamenti		8.790,00	-	2.930,00	45.914,25	57.634,25
Totale		4.197.398,93	13.265,91	1.207.810,62	392.682,47	4.999.261,17

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 816.753,55	€ 784.436,42
FPV di parte capitale	€ 354.369,01	€ 3.822.785,93
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	€ 940.713,87	€ 816.753,55	€ 784.436,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 316.901,62	€ 197.627,94	€ 212.531,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 377.987,86	€ 365.038,06	€ 387.307,04
- 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***	€ 55.001,91	€ 56.704,00	€ 4.043,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 12.543,27	€ 1.179,87	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 178.279,21	€ 196.203,68	€ 180.554,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
	€ 1.881.427,74	€ 1.633.507,10	€ 1.568.872,84

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.

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	€ 410.257,72	€ 354.369,01	€ 3.822.785,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 343.734,50	€ 308.424,01	€ 3.653.624,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 39.472,69	€ 44.350,00	€ 167.565,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 27.050,53	€ 1.595,00	€ 1.595,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 6.170.564,11, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.457.737,15
RISCOSSIONI	(+)	2.780.120,30	22.603.582,64	25.383.702,94
PAGAMENTI	(-)	5.047.449,18	19.484.210,84	24.531.660,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.309.780,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.309.780,07
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	6.835.117,08	5.559.563,34	12.394.680,42
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.225.389,52	4.701.284,51	5.926.674,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			784.436,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.822.785,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			6.170.564,11

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)	€ 4.642.884,97	€ 6.063.717,04	€ 6.170.564,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.224.988,05	€ 4.197.398,93	€ 4.999.261,17
Parte vincolata (C)	€ 30.000,00	€ 792.330,05	€ 809.696,01
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 743.775,34	€ 992.678,05	€ 348.794,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 644.121,58	€ 81.310,01	€ 12.812,60

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
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 81.310,01	€ 81.310,01								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 13.269,91		€ -	€ 13.269,91	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 992.678,05									€ 992.678,05
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.976.459,07	€ -	€ 3.749.780,92	€ 385.558,10	€ 48.790,00	€ -	€ 30.000,00	€ 762.330,05		€ -
Valore monetario della parte	€ 6.063.717,04	€ 81.310,01	€ 3.749.780,92	€ 398.828,01	€ 48.790,00	€ -	€ 30.000,00	€ 762.330,05	€ -	€ 992.678,05

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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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. 91 del 08/06/2020 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 deliberato con atto G.C. n. 91 del 08/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.708.262,64	€ 2.780.120,30	€ 6.835.117,08	-€ 1.093.025,26
Residui passivi	€ 6.931.160,19	€ 5.047.449,18	€ 1.225.389,52	-€ 658.321,49

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	€ 1.120.208,55	€ 579.879,76
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.799,36
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 31.201,21	€ 76.642,37
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.151.409,76	€ 658.321,49

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

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

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

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 139.538,47	€ 5.238.993,87	€ 139.680,19	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 139.538,47	€ 5.099.313,68		
	Percentuale di riscossione					100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 381.400,13	€ 333.549,47	€ 352.779,91	€ 331.672,70	€ 710.819,34	€ 4.215.550,00	€ 2.033.374,89	€ 1.719.270,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 21.198,15	€ -	€ -	€ 47.267,00	€ 259.243,97	€ 3.374.840,56		
	Percentuale di riscossione	6%0%	0%	14%	36%				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1,27	€ 57.378,05	€ 72.961,92	€ 126.816,23	€ 59.467,92	€ 620.913,65	€ 402.259,03	€ 315.033,32
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1,27	€ 52.398,63	€ -	€ -	€ 16.052,87	€ 333.904,26		
	Percentuale di riscossione	100%	91%0%	0%	27%				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.306,43	€ 1.134.591,62	€ 13.057,77	€ 2.113,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.018,73	€ 1.133.821,55		
	Percentuale di riscossione					20%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

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..

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.805.772,91.

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 447.641,95 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 447.641,95 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 135.832,01 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 125.832,01 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 125.832,01 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato necessario accantonare somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro € 22,00 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.

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
Fidi Toscana SpA	€ 9.486.651,00	0,000162	€ 15,37	€ 22,00
			€ -	
			€ -	

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)	€ 8.790,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.930,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.720,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 45.914,25 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. Gli accantonamenti sono ritenuti congrui rispetto alle passività potenziali probabili.

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	1.160.440,26	639.840,00	- 520.600,26
203	Contributi agli investimenti	33.169,11	47.201,56	14.032,45
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	3.240,32	3.240,32
	TOTALE	1.193.609,37	690.281,88	- 503.327,49

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 15.132.722,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.035.132,47	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.935.393,77	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 21.103.248,37	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.110.324,84	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	€ 463.722,80	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.646.602,04	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 463.722,80	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		2,2%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 10.688.001,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 429.508,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 1.647.990,90
TOTALE DEBITO	=	€ 11.906.483,87

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	11.491.023,42	11.098.562,18	10.688.001,01
Nuovi prestiti (+)			1.647.990,90
Prestiti rimborsati (-)	-392.461,24	-410.561,17	-429.508,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 11.098.562,18	€ 10.688.001,01	€ 11.906.483,87
Nr. Abitanti al 31/12	24.440	24.490	24.424
Debito medio per abitante	454,11	436,42	487,49

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	505.908,64	487.808,71	€ 463.722,80
Quota capitale	392.461,24	410.561,17	€ 429.508,04
Totale fine anno	€ 898.369,88	€ 898.369,88	€ 893.230,84

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui Mef. Le risorse non sono state destinate con variazione di bilancio, quindi sono confluite nel risultato di amministrazione.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 413.431,66
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 5.139,05
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

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

L'Ente non ha utilizzato i proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

L'ente, con riferimento alla realizzazione di opere pubbliche, non ha in corso, al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha mai stipulato 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): € 3.977.650,63;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 405.431,59;
- W3* (equilibrio complessivo): € 798.114,06.

* 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**.

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 203.960,00	€ 62.182,71	€ 98.118,00	€ 455.407,44
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 239.165,00	€ 149.272,35	€ 143.850,00	€ 1.719.270,53
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 9.758,70	€ 9.764,87	€ -	€ 57,56
Recupero evasione altri tributi	€ 92.063,60	€ 92.021,60	€ 2.681,80	€ 891,29
TOTALE	€ 544.947,30	€ 313.241,53	€ 244.649,80	€ 2.175.626,82

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.951.243,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 199.091,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 276.763,07	
Residui al 31/12/2019	€ 1.475.388,82	75,61%
Residui della competenza	€ 430.797,52	
Residui totali	€ 1.906.186,34	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.311.790,67	68,82%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 120.119,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: aumento di base imponibile accertata.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 139.538,47	
Residui riscossi nel 2019	€ 139.538,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 139.680,19	
Residui totali	€ 139.680,19	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 5.656,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: adeguamento in relazione al gettito.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 18.431,43	
Residui riscossi nel 2019	€ 10.746,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 7.684,81	41,69%
Residui della competenza	€ 3.910,99	
Residui totali	€ 11.595,80	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 134.788,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: riduzione spesa PEF e correlata riduzione tariffa Tari.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.024.509,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 327.709,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 501.159,95	
Residui al 31/12/2019	€ 1.195.640,05	59,06%
Residui della competenza	€ 745.068,44	
Residui totali	€ 1.940.708,49	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.719.270,53	88,59%

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	€ 1.396.964,00	€ 889.267,18	€ 1.134.591,62
Riscossione	€ 1.263.822,16	€ 873.960,71	€ 1.133.821,55

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero nel triennio 2017/2019.

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ -	

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	€ 324.708,63	€ 215.779,94	€ 620.913,65
riscossione	€ 277.510,75	€ 110.141,81	€ 333.904,26
%riscossione	85,46	51,04	53,78

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 324.708,73	€ 215.779,94	€ 620.913,65
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 133.033,13	€ 106.175,00	€ 217.673,59
entrata netta	€ 191.675,60	€ 109.604,94	€ 403.240,06
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 78.006,35	€ 44.386,87	€ 106.159,53
% per spesa corrente	40,70%	40,50%	26,33%
destinazione a spesa per investimenti	€ 17.831,40	€ 10.415,60	€ 116.757,02
% per Investimenti	9,30%	9,50%	28,95%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 316.625,39	
Residui riscossi nel 2019	€ 68.659,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 132.716,02	
Residui al 31/12/2019	€ 115.249,64	36,40%
Residui della competenza	€ 287.009,39	
Residui totali	€ 402.259,03	
FCDE al 31/12/2019	€ 315.033,32	78,32%

L'Ente non rientra nell'ambito di applicazione del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992. Non sussistono proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità da attribuire 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 sono **aumentate** di Euro 5.357,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: accertamento e riscossione canone locazione palestra ex Gill.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata pari zero.

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 9.801,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 21.120,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 11.318,58	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 23.559,49	
Residui totali	€ 23.559,49	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

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	€ 5.215.138,30	€ 5.266.333,79	51.195,49
102	imposte e tasse a carico ente	€ 581.751,72	€ 536.996,26	-44.755,46
103	acquisto beni e servizi	€ 11.524.005,48	€ 11.880.684,87	356.679,39
104	trasferimenti correnti	€ 1.167.555,65	€ 1.247.439,66	79.884,01
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 487.808,71	€ 463.722,80	-24.085,91
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 144.895,60	€ 502.175,18	357.279,58
TOTALE		€ 19.121.155,46	€ 19.897.352,56	776.197,10

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 di euro 308.084,00;
- 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 4.883.869,56;
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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
Spese macroaggregato 101	5.609.684,51	€ 5.266.333,79
Spese macroaggregato 103	22.956,11	€ 28.717,60
Irap macroaggregato 102	316.428,56	€ 306.928,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 31.273,17
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 5.949.069,18	€ 5.633.253,51
(-) Componenti escluse (B)	1.065.199,62	€ 1.182.805,75
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.883.869,56	€ 4.450.447,76
(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'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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019, con deliberazione CC. 114/20219, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Fidi Toscana SpA	0,000162	103.511.597,00	0,00	Si rinvia alla relazione sulla gestione	Si rinvia alla relazione sulla gestione. Si dà atto che l'Ente non ritiene più strategica la partecipazione in questa società ed ha avviato le procedure per la cessione delle quote detenute	2013 2014 2015 2017 2018

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	12.951.344,10	12.760.085,52
2	Proventi da fondi perequativi	1.755.551,08	1.750.996,64
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.511.988,83	1.234.341,67
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.458.495,50	1.165.752,57
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	44.405,52	43.383,10
c	Contributi agli investimenti	9.087,81	25.206,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.025.332,17	3.944.802,08
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	627.404,59	657.569,53
b	Ricavi della vendita di beni		707,49
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.397.927,58	3.286.525,06
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.022.196,94	561.384,60
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		21.266.413,12	20.251.610,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	346.908,64	318.154,73
10	Prestazioni di servizi	11.446.595,62	11.117.671,93
11	Utilizzo beni di terzi	87.180,61	88.178,82
12	Trasferimenti e contributi	1.269.760,57	1.208.724,76
a	Trasferimenti correnti	1.252.439,66	1.175.555,65
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	7.963,11	7.963,11
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	9.357,80	25.206,00
13	Personale	5.261.333,79	5.207.138,30
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.756.837,30	2.983.657,68
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	48.423,47	59.258,99
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.931.462,80	1.880.109,11
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	776.951,03	1.044.289,58
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		48.828,01
17	Altri accantonamenti	48.844,25	2.973,78
18	Oneri diversi di gestione	780.825,25	428.344,98
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		21.998.286,03	21.403.672,99
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-731.872,91	-1.152.062,48
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	425.961,06	108.749,08
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti	425.961,06	108.749,08
20	Altri proventi finanziari	115.543,49	118.372,75
Totale proventi finanziari		541.504,55	227.121,83
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	463.722,80	487.808,71
a	Interessi passivi	463.722,80	487.808,71
b	Altri oneri finanziari		
Totale oneri finanziari		463.722,80	487.808,71
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		77.781,75	-260.686,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	265.894,20	199.705,77
23	Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)		265.894,20	199.705,77
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	1.392.632,24	938.183,47
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.294.275,72	688.169,07

d	Plusvalenze patrimoniali		98.356,52	250.014,40
e	Altri proventi straordinari			
	Totale proventi straordinari		1.392.632,24	938.183,47
25	Oneri straordinari		1.658.465,87	710.061,97
a	Trasferimenti in conto capitale			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		1.651.955,55	710.061,97
c	Minusvalenze patrimoniali		3.270,00	
d	Altri oneri straordinari		3.240,32	
	Totale oneri straordinari		1.658.465,87	710.061,97
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-265.833,63	228.121,50
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-654.030,59	-984.922,09
26	Imposte		317.064,25	313.106,49
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-971.094,84	-1.298.028,58

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:

- il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) per € 420.189,57, rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: principalmente da maggiori ricavi da prestazione di servizi;
- il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € -388.196,96 con un miglioramento dell'equilibrio economico di € -824.846,63 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 425.961,06, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
CONSIAG SpA	0,69	174.471,67
PubliACQUA SpA	0,06	10.907,90
Centro Servizi Ambiente SpA	4,05	90.581,49
A.F. Montevarchi SpA	99,00	150.000,00

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
2.739.494,89	2.983.657,68	2.756.837,30

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-dic-19	31-dic-18
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.116,00	
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.000,39	
	9 Altre	90.408,23	105.776,13
	Totale immobilizzazioni immateriali	115.524,62	105.776,13
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	25.372.130,60	25.292.384,48
	1.1 Terreni	244,00	244,00
	1.2 Fabbricati	10,96	11,18
	1.3 Infrastrutture	25.229.996,26	25.147.531,76
	1.9 Altri beni demaniali	141.879,38	144.597,54
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	56.424.167,98	57.013.113,02
	2.1 Terreni	1.669.287,74	1.652.309,69
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	49.239.833,86	49.832.389,04
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari		
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	156.249,72	224.295,80
	2.5 Mezzi di trasporto	33.259,73	56.292,35
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	114.202,26	43.144,05
	2.7 Mobili e arredi	52.485,93	61.887,96
	2.8 Infrastrutture		
	2.99 Altri beni materiali	5.158.848,74	5.142.794,13
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	680.827,27	937.578,63
	Totale immobilizzazioni materiali	82.477.125,85	83.243.076,13
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1 Partecipazioni in	2.697.524,10	2.431.629,90
	a imprese controllate	967.231,98	701.337,78
	b imprese partecipate		
	c altri soggetti	1.730.292,12	1.730.292,12
	2 Crediti verso		
	a altre amministrazioni pubbliche		
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d altri soggetti		
	3 Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.697.524,10	2.431.629,90
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	85.290.174,57	85.780.482,16

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.916.155,50	2.908.834,84
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.916.155,50	2.908.834,84
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	979.174,21	1.045.178,72
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	979.174,21	1.045.178,72
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	2.564.368,02	2.251.103,98
4	Altri Crediti	1.129.209,78	753.364,18
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.557,37	587,37
c	<i>altri</i>	1.126.652,41	752.776,81
	Totale crediti	7.588.907,51	6.958.481,72
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	4.309.780,07	3.457.737,15
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.309.780,07	3.457.737,15
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	4.309.780,07	3.457.737,15
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.898.687,58	10.416.218,87
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		68.718,06
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		68.718,06
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	97.188.862,15	96.265.419,09

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-19	31-dic-18
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	23.271.750,83	23.271.750,83
II	Riserve	55.090.490,51	54.653.316,49
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.300.942,33	-892.180,89
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	1.708.597,65	889.267,14
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.682.835,19	54.656.230,24
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	-971.094,84	-1.298.028,58
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	77.391.146,50	76.627.038,74
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	181.768,26	447.618,01
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	181.768,26	447.618,01
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	11.720,00	
	TOTALE T.F.R. (C)	11.720,00	
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	11.906.483,87	10.688.001,01
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	7.793,07	11.396,98
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	11.898.690,80	10.676.604,03
2	Debiti verso fornitori	2.770.058,29	4.644.476,20
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	620.090,16	699.118,34
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	167.863,86	237.500,77
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	13.000,00	13.000,00
e	altri soggetti	439.226,30	448.617,57
5	Altri debiti	2.536.050,38	1.591.551,65
a	tributari	595.768,30	302.922,29
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	68.000,00	33.000,00
c	per attività svolta per c/terzi		
d	altri	1.872.282,08	1.255.629,36
	TOTALE DEBITI (D)	17.832.682,70	17.623.147,20
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	1.771.544,69	1.567.615,14
1	Contributi agli investimenti	1.681.544,69	1.439.474,65
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.671.728,69	1.429.585,03
b	da altri soggetti	9.816,00	9.889,62
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	90.000,00	128.140,49
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.771.544,69	1.567.615,14
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	97.188.862,15	96.265.419,09
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE		

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:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	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 **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 776.951,03 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	7.588.907,51
(+)	FCDE economica	€	4.805.772,91
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	12.394.680,42

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€ 971.094,84
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 1.735.202,60
-	contributo permesso di costruire restituito	€ 26.604,95
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 737.502,81

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 23.271.750,83
II	Riserve	€ 55.090.490,51
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 1.300.942,33
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 1.708.597,65
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 54.682.835,19
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 971.094,84

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

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	€ 135.832,01
fondo perdite società partecipate	€ 22,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 135.854,01

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	€	17.832.682,70
(-)	Debiti da finanziamento	€	11.906.483,87
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	6.323,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	6.798,20
	RESIDUI PASSIVI =	€	5.926.674,03
	quadratura	€	-

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate con riferimento al punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

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. In allegato alla relazione sono riportate le Informazioni Integrative alla stessa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Barga, lì 21/06/2020

L'organo di revisione
(FIRMATO DIGITALMENTE)

PIETRO TURICCHI

MARCO GIUSTI

ANDREA NICCOLAI



Verifica effettuata in data 2020-06-22 10:23:21 (UTC)

File verificato: C:\Users\deventig\Desktop\Parere Revisori n 12 - Relazione_Rendiconto_della_gestione_2019.pdf.p7m.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: GIUSTI MARCO
Firma verificata: OK
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 22/06/2020 10:22:57

Dati del certificato del firmatario GIUSTI MARCO:

Nome, Cognome: MARCO GIUSTI
Numero identificativo: LOGM2020021419383748
Data di scadenza: 12/02/2023 23:00:00
Autorità di certificazione: Namirial CA Firma Qualificata, Namirial S.p.A./02046570426,
Certification Authority,
, IT
Documentazione del certificato (CPS): <https://docs.namirialtsp.com/>
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.2042.1.2

Firmatario 2: GIUSTI MARCO
Firma verificata: OK
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 22/06/2020 10:22:57

Dati del certificato del firmatario GIUSTI MARCO:

Nome, Cognome: MARCO GIUSTI
Numero identificativo: LOGM2020021419383748
Data di scadenza: 12/02/2023 23:00:00
Autorità di certificazione: Namirial CA Firma Qualificata, Namirial S.p.A./02046570426,
Certification Authority,
, IT
Documentazione del certificato (CPS): <https://docs.namirialtsp.com/>
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.2042.1.2

Firmatario 3: TURICCHI PIETRO



Dati del certificato del firmatario **TURICCHI PIETRO:**

Nome, Cognome:	PIETRO TURICCHI
Organizzazione:	NON PRESENTE
Numero identificativo:	20131498503233
Data di scadenza:	13/09/2022 21:59:59
Autorità di certificazione:	InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, 07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS):	http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2

Firmatario 4:	TURICCHI PIETRO
Firma verificata:	OK
Verifica di validità online:	Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 22/06/2020 09:30:00

Dati del certificato del firmatario **TURICCHI PIETRO:**

Nome, Cognome:	PIETRO TURICCHI
Organizzazione:	NON PRESENTE
Numero identificativo:	20131498503233
Data di scadenza:	13/09/2022 21:59:59
Autorità di certificazione:	InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, 07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS):	http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2

Firmatario 5:	NICCOLAI ANDREA
Firma verificata:	OK
Verifica di validità online:	Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 22/06/2020 09:30:00

Dati del certificato del firmatario **NICCOLAI ANDREA:**

Nome, Cognome:	ANDREA NICCOLAI
Numero identificativo:	20195027177623
Data di scadenza:	29/10/2022 00:00:00
Autorità di certificazione:	InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, 07945211006, IT



Dike GoSign - Esito verifica firma digitale

Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.36.1.1.22
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.16.6
Note di utilizzo del certificato:	Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

Firmatario 6:	NICCOLAI ANDREA
Firma verificata:	OK
Verifica di validità online:	Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 22/06/2020 09:30:00

Dati del certificato del firmatario **NICCOLAI ANDREA:**

Nome, Cognome:	ANDREA NICCOLAI
Numero identificativo:	20195027177623
Data di scadenza:	29/10/2022 00:00:00
Autorità di certificazione:	InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, 07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS):	http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.36.1.1.22
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.16.6
Note di utilizzo del certificato:	Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2020 | P.IVA 07945211006