

COMUNE DI MONSUMMANO TERME

Provincia di Pistoia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

IL PRESIDENTE:

DR. DAVIDE D'ORAZIO

I COMPONENTI:

DR. LUCA BARTOLOZZI

DR. ETTORE MERCANTI

INTRODUZIONE

- I sottoscritti Dr. Davide D’Orazio, Dr. Luca Bartolozzi e Dr. Ettore Mercanti, revisori nominati con delibera dell’organo consiliare n. 42 del 05/11/2018;
- ricevuta in data 4/6/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l’esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 64 del 4/6/2020, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell’organo esecutivo;
- l’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell’organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell’esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell’esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l’utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l’elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l’elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, e mantenuti in contabilità economico-patrimoniale sino al compimento dei termini di prescrizione;

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente

TENUTO CONTO CHE

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

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. 29
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (compresa quella di riaccertamento dei residui)	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 19
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 Monsummano Terme registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.087 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;

- nel corso dell'esercizio 2019 l'avanzo libero è stato utilizzato (non in esercizio provvisorio) ed è stato applicato per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente. E' stato altresì applicato nell'anno avanzo accantonato (destinato all'indennità di fine mandato e a riconoscimento di credito vantato dalla partecipata SPES) e vincolato (per interventi finanziati ex art. 208 del CDS e spese di investimento);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni Società della Salute Valdinievole;
- ha in essere un'operazione di projet financing del servizio energetico integrato inerente la gestione del patrimonio impiantistico termico dell'Amministrazione (art. 278 del D.P.R. n. 207/2010 e s.m.i.);
- 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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 le cui risultanze sono state approvate con determinazione n. 200 del 4/4/2019 con l'eccezione rappresentata da due strutture per l'imposta di soggiorno dovuta che hanno comportato un'integrazione dello stesso atto intervenuta con determinazione n. 252 del 18/4/2019;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 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 2018, 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;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4

del decreto legge 119/2018 non ha prodotto ricadute sul bilancio dell'Ente essendo gli stessi registrati per cassa;

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 7.538,90 derivanti da sentenze tutti di parte corrente. 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	2.025,88	5.264,11	7.538,90
- 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	2.025,88	5.264,11	7.538,90

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati, riconosciuti e finanziati ulteriori debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto per Euro 5.400,89 attraverso applicazione di quota dell'avanzo libero al bilancio e per Euro 2.138,01 da bilancio corrente.

- 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 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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 non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente per Euro 4,71.

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	6.550.703,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	6.550.707,79
Differenza	-4,71

La discordanza, legata a problematiche legate al cambio di Tesoriere in corso d'anno, è da imputare alla trasmissione degli storni delle due contabilizzazioni effettuate da parte di Unicredit Spa sul circuito di Banca d'Italia in data 14/08/2019, dopo la fine del periodo di competenza del 30/06/2019. In occasione della verifica dei saldi al 31/12/2019 è stata altresì rilevata una discordanza pari a 801,00 Euro nella suddivisione contabile delle riscossioni a competenza ed a residuo dovuta al mancato allineamento contabile del transito della reversale n. 210 del 18/01/2019 emessa dall'Ente a residuo per l'annualità 2018 e transitata invece sulla Tesoreria Unicredit Spa come partita a competenza. Ciò ha originato nella contabilità dell'Ente un saldo al 31/12/2019 per le riscossioni a residuo pari a 2.716.608,54 Euro e per le riscossioni a competenza pari a 14.629.737,04 Euro mentre nella contabilità del Tesoriere un saldo al 31/12/2019 per le riscossioni a residuo pari a 2.715.807,54 Euro e per le riscossioni a competenza pari a 16.630.538,04 Euro. In data 28/05/2020 è stato eseguito il bonifico pari a 4,71 Euro da parte di Unicredit Spa con CRO N. 1101201490333425 sulla Tesoreria Intesa Sanpaolo al fine di allineare la contabilità dell'Ente alla contabilità della Tesoreria e ripristinare così il saldo contabile in pari data e in data 03/06/2020 è stata riaperta da parte di Unicredit la contabilità relativa all'esercizio 2019 al fine di permettere all'ente di reinoltrare la reversale n. 210 del 18/01/2019 per la corretta imputazione a residui. Con le operazioni di cui sopra si realizza l'allineamento dei saldi.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.846.281,35	5.750.762,84	6.550.707,89
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	104.691,77	442.188,32

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	118.495,15	0,00	104.691,77
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	118.495,15	0,00	104.691,77
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	505.264,03	898.818,29
Decrementi per pagamenti vincolati	-	118.495,15	400.572,26	561.321,74
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	104.691,77	442.188,32
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	104.691,77	442.188,32

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.750.762,84			5.750.762,84
Entrate Titolo 1.00	+	16.600.294,56	9.029.054,46	1.066.566,14	10.095.620,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.026.895,88	537.552,14	138.307,07	675.859,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.593.991,41	1.771.808,41	793.480,52	2.565.288,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	22.221.181,85	11.338.415,01	1.998.353,73	13.336.768,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	17.478.853,57	11.744.267,44	1.293.388,92	13.037.656,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	406.051,49	388.716,49	0,00	388.716,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	17.884.905,06	12.132.983,93	1.293.388,92	13.426.372,85
Differenza D (D=B-C)	=	4.336.276,79	-794.568,92	704.964,81	-89.604,11
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)	+	0,00	109.659,25	0,00	109.659,25
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-		104.576,98	0,00	104.576,98
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	4.336.276,79	-789.486,65	704.964,81	-84.521,84
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.696.646,88	1.501.110,67	455.094,90	1.956.205,57
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	474.024,82	0,00	262.704,57	262.704,57
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	104.576,98	0,00	104.576,98
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	7.170.671,70	1.605.687,65	717.799,47	2.323.487,12
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	7.170.671,70	1.605.687,65	717.799,47	2.323.487,12
Spese Titolo 2.00	+	11.265.476,94	861.789,78	458.343,05	1.320.132,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	11.265.476,94	861.789,78	458.343,05	1.320.132,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	11.265.476,94	861.789,78	458.343,05	1.320.132,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-4.094.805,24	634.238,62	259.456,42	893.695,04
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.648.177,23	1.790.211,36	455,34	1.790.666,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.948.867,86	1.679.366,41	120.528,54	1.799.894,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.691.543,76	-44.403,08	844.348,03	6.550.707,79

* 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.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.720.559,68 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2019*
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.720.559,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.023.715,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.227.674,85
SALDO FPV	-203.958,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	341.665,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	250.838,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-90.826,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.720.559,68
SALDO FPV	-203.958,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-90.826,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	719.275,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.691.543,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	7.836.593,20

*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:

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

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	11.208.828,93	11.275.759,91	9.029.054,46	80,07490876
Titolo II	694.093,14	630.461,21	537.552,14	85,26331699
Titolo III	2.950.420,30	2.822.960,82	1.771.808,41	62,76418707
Titolo IV	5.442.954,14	2.693.101,88	1.501.110,67	55,73909703
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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

L'Organo di revisione ha verificato, nell'ambito delle verifiche inerenti il riversamento del riscosso da parte degli agenti contabili nel conto di tesoreria dell'Ente, in relazione alla 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., che gli

agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, abbiano reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti.

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)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.750.762,84	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1006.423,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		14.729.181,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		13.420.878,89
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		752.317,92
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		388.716,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.173.692,60
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	(+)		239.275,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		109.659,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		104.576,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	1.418.050,21
Equilibrio di parte corrente (O)			1.418.050,21
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		239.275,34
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio 2019	(-)		799.216,77
Variatione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto	(-)		1.002.348,59
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		58.849,24
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-681.639,73

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

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

FPV	01/01/19	31/12/19
FPV di parte corrente	1.006.423,96	752.317,92
FPV di parte capitale	4.017.291,95	4.475.356,93
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.H - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	730.636,63	1.006.423,96	752.317,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	650.193,34	753.562,39	574.251,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	80.443,29	252.861,57	178.066,36

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.934.813,93	4.017.291,95	4.475.356,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	355.478,81	2.488.502,31	1.509.326,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.579.335,12	1.528.789,64	2.966.030,29

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 7.836.593,20, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.750.762,84
RISCOSSIONI	(+)	2.716.608,54	14.629.737,04	17.346.345,58
PAGAMENTI	(-)	1.872.260,51	14.674.140,12	16.546.400,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.550.707,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.550.707,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.049.262,09	4.615.405,51	10.664.667,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.300.664,59	2.850.442,75	4.151.107,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			752.317,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.475.356,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			7.836.593,20

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	6.800.167,63	6.410.819,12	7.836.593,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.172.318,51	3.934.124,92	5.694.791,43
Parte vincolata (C)	56.871,01	771.686,16	1.141.928,09
Parte destinata agli investimenti (D)	1.561.397,00	6.465,27	128.827,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.009.581,11	1.698.542,77	871.045,85

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	6.465,27	6.465,27								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.544.191,20	1.544.191,20								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	51.057,48		0	37.559,67	13.497,81					
Utilizzo parte vincolata	513.866,29					513.866,29	0	0	0	0
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0
Valore delle parti non utilizzate	4.140.887,31	4.140.887,31	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore monetario della parte	5.691.543,78	5.691.543,78	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 è stato utilizzato nel 2019 per l'importo complessivo di Euro 719.275,34. Nel dettaglio è stata utilizzata una parte di avanzo destinata a interventi finanziati da entrate per permessi a costruire per Euro 480.000,00, una parte di avanzo accantonato per Euro 51.057,40 ed una parte di avanzo libero per Euro 182.816,97.

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. 43 del 27/3/2019 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 43 del 27/3/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	9.107.536,27	2.716.608,54	6.049.262,09	- 341.665,64
Residui passivi	3.423.764,08	1.872.260,51	1.300.664,59	- 250.838,98

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	341.665,64	102.811,07
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	138.577,28
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	8.913,21
Gestione servizi c/terzi	0,00	537,42
MINORI RESIDUI	341.665,64	250.838,98

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.

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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:

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	343.217,63	90.070,63	60.941,00	751.273,02	1.437.187,52	1.847.599,84	2.556.987,00	2.169.394,53
	Riscosso c/residui al 31.12	343.217,63	83.610,28	60941	298.139,08	435.413,55	330.600,86	0	
	Percentuale di riscossione	100	92,82746218	100	39,68451842	30,29622398	17,89353153	0	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	1.723.736,93	2.687.875,63	2.368.718,94	2.367.183,54	2.655.703,56	3.036.518,14	3.157.449,13	2.434.248,60
	Riscosso c/residui al 31.12	1.130.497,17	1.490.923,33	639.002,17	317.024,31	371.990,34	572.110,09		
	Percentuale di riscossione	65,58408945	55,46846414	26,97669864	13,3924685	14,00722376	18,84099036	0	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	58.832,94	10.900,08	193.323,05	162.332,35	187.126,54	152.952,37	343.837,88	252.305,06
	Riscosso c/residui al 31.12	58.832,94	10.900,08	7.075,60	295,6	25.089,79	19.225,55		
	Percentuale di riscossione	100	100	3,659987777	0,182095559	13,40792706	12,56963197	0	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.432.881,92	765.257,66	1.148.254,92	1.347.885,33	1.360.973,32	918.890,30	742.180,66	63.306,96
	Riscosso c/residui al 31.12	1.319.808,79	765.257,66	583.526,35	649.140,50	1.109.502,50	583.018,15		
	Percentuale di riscossione	92,10869169	100	50,81853688	48,15992025	81,52272228	63,44806883	0	
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	399.065,80	2.229,17	0,00	0	0	0	0	0
	Riscosso c/residui al 31.12	399.065,80							
	Percentuale di riscossione	100	0						

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 calcolato col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'ultima annualità considerata ai fini della media è il 2019.

La modalità di calcolo applicata della media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata è evidenziata nella deliberazione di approvazione del Rendiconto di gestione.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.234.125,71.

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

La 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 170.777,67 (di cui Euro 166.977,61 derivanti da entrate tributarie ed Euro 3.800,06 da Proventi da vendita di beni e prestazioni di servizi), contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

La corrispondente riduzione del FCDE;

L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 200.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata valutato di mantenere la sola passività potenziale probabile di euro 200.000,00 già accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Rispetto all'accantonamento 2018 si rileva come lo stesso sia stato ridotto per Euro 28.806,40 in esito della sentenza riferita all'accantonamento medesimo che ha comportato un costo a valere sul bilancio dell'Ente di Euro 5.400,89 fronteggiato con applicazione dell'avanzo libero 2018.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione le ritiene congrue.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stato eliminato l'accantonamento di euro 2.785,85 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 e non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti per le perdite 2018 delle società partecipate in presenza di attestazioni delle medesime che hanno proceduto alla capitalizzazione delle perdite a bilancio. Non si presenta pertanto nessuna necessità di ripiano.

Fondo indennità di fine mandato

In esito alla conclusione nell'anno 2019 del mandato amministrativo precedente la relativa quota accantonata è stata interamente liquidata dall'Ente (Euro 13.497,81) e ricostituita per le mensilità 2019 riferite al nuovo mandato amministrativo. L'importo necessario a copertura della quota è pari a Euro 1.675,65.

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	13.497,81
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.675,65
- utilizzi	13.497,81
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.675,65

Altri fondi e accantonamenti

Fondo Rischi Euro 187.910,52

Accantonamento CCNL Euro 71.079,75

Risorse Vincolate ex art. 208 Cds Euro 89.469,10

Risorse vincolate ex art. 56 D.L. 69/2013 (10% alienazioni beni immobili) Euro 177.551,14

Le risorse vincolate a trasferimento a privati per abbattimento barriere architettoniche,

trasferite dalla Regione a dicembre 2018 e confluite ad avanzo nell'impossibilità di effettuare il corrispondente impegno per Euro 3.336,00, sono state svincolate essendo la relativa spesa stata finanziata a bilancio corrente 2019 senza ricorrere all'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Sono state altresì vincolate:

- agli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria le quote di avanzo generate da entrate da permessi a costruire e sanzioni provenienti da avanzo non utilizzato nell'esercizio precedente nonché quelle derivanti dal bilancio corrente;
- agli specifici investimenti le entrate accertate non impegnate nell'anno e confluite ad avanzo;
- agli specifici interventi le quote di avanzo derivanti dall'imposta di soggiorno, dal contributo statale per le criticità IMU/TASI e le altre entrate come dettagliate nell'all. a/2) al rendiconto di gestione.

I nuovi prospetti a1), a2) e a3) che dettagliano le risorse vincolate, accantonate e destinate nonché le modalità di finanziamento sono allegati al Rendiconto di gestione come previsto dal principio contabile.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	11.109.291,59	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	583.166,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.766.811,80	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	14.459.270,02	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.445.927,00	
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)	121.799,17	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.324.127,83	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	121.799,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100	0,842360436	84,24%

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 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	3.407.331,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	388.716,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.018.614,88

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	3.694.915,17	3.357.005,31	3.407.331,37
Nuovi prestiti (+)		400.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-337.909,86	-349.673,94	-388.716,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.357.005,31	3.407.331,37	3.018.614,88
Nr. Abitanti al 31/12	21.141,00	21.151,00	21.087,00
Debito medio per abitante	158,79	161,10	143,15

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	142.447,24	130.683,16	121.799,17
Quota capitale	337.909,86	349.673,94	388.716,49
Totale fine anno	480.357,10	480.357,10	510.515,66

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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): € 2.235.876,08
- W2* (equilibrio di bilancio): € 630.412,93
- W3* (equilibrio complessivo): - € 371.935,66

* 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**.

Si rappresenta che la Ragioneria generale dello Stato, con la circolare n. 5/2020, 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2019
			Competenza	(valore complessivo)
			Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU/TASI	1.033.148,18	3.256,18	346.959,93	433.878,91
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.033.148,18	3.256,18	346.959,93	433.878,91

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	2.060.039,68	
Residui riscossi nel 2019	252.190,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-23.833,00	
Residui al 31/12/2019	1.784.016,52	86,60%
Residui della competenza	1.029.892,00	
Residui totali	2.813.908,52	
FCDE al 31/12/2019	433.878,91	15,42%

In merito si osserva che l'importo dell'accantonamento a FCDE è stato effettuato sulla tipologia 101 per Euro 2.169.394,53 complessivi. L'importo indicato è riferito al FCDE complessivo assestato ripartito stato riproporzionato con riferimento ai soli residui recuperi evasione ICI/IMU (andamento nel quinquennio precedente).

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 (Euro 2.473.311,03) corrispondono a quelle accertate nel 2018).

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	177.126,30	
Residui riscossi nel 2019	177.126,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	211.896,35	
Residui totali	211.896,35	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

In merito si osserva che le somme riferite agli incassi IMU rimaste a residuo alla data del parere ammontano a euro 94.370,78.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	89.489,16	
Residui riscossi nel 2019	52.740,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	36.748,18	41,06%
Residui della competenza	64.875,37	
Residui totali	101.623,55	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Le somme riferite agli incassi TASI rimaste a residuo alla data del parere ammontano ad euro 85.948,97.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono in linea con quelle del 2018 (Euro 3.131.745,84 rispetto a 3.077.620,52) in presenza di invarianza delle tariffe.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.036.518,14	
Residui riscossi nel 2019	572.110,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	214.590,89	
Residui al 31/12/2018	2.249.817,16	74,09%
Residui della competenza	907.631,97	
Residui totali	3.157.449,13	
FCDE al 31/12/2019	2.434.248,60	77,09541784

In merito si osserva che l'importo dell'accantonamento a FCDE è stato effettuato sulla tipologia 101 per Euro 4.611.331,4 complessivi. L'importo indicato è stato riproporzionato con riferimento ai soli residui TARI (andamento nel quinquennio precedente).

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	328.884,30	468.589,37	512.193,04
Riscossione	328.884,30	468.589,37	512.193,04

L'ulteriore importo di Euro 297.688,60 su Tipologia 500 è riferito a escussione di polizza fideiussoria destinata alla realizzazione di viabilità/parcheggio Grotta Giusti che, in assenza di impegno, è stata vincolata ad avanzo 2019.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%
2019	109.659,25	21,41%

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:

	2017	2018	2019
accertamento	209.290,23	288.467,27	308.679,40
riscossione	209.002,45	154.901,53	143.524,80
%riscossione	99,86	53,70	46,50
FCDE			252.305,06

La parte vincolata del (50%) cui si aggiunge il 100% degli introiti ex art. 142 risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	308.679,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	24.050,12
entrata netta	284.629,28
destinazione a spesa corrente vincolata	100.145,53
% per spesa corrente	35,18%
destinazione a spesa per investimenti	5.136,20
% per Investimenti	1,80%
accantonamento ad avanzo	53.928,82
% ad avanzo	18,95%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	133.595,74	
Residui riscossi nel 2019	6.826,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.100,55	
Residui al 31/12/2019	111.668,71	83,59%
Residui della competenza	165.154,60	
Residui totali	276.823,31	
FCDE al 31/12/2019	252.305,06	91,14

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 per Euro 859.116,63 si riducono rispetto al 2018 per Euro 286.905,48 (2018 Euro 1.146.022,11) principalmente la riduzione è dovuta ai minori introiti per il canone per i diritti d'uso della discarica comunale (Euro 230.082,20 in meno) e per i proventi cimiteriali per Euro 62.470,41 mentre si rilevano marginali maggiori incassi per fitti attivi e COSAP.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	918.890,30	
Residui riscossi nel 2019	583.018,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	62.206,02	
Residui al 31/12/2019	273.666,13	29,78%
Residui della competenza	468.514,53	
Residui totali	742.180,66	
FCDE al 31/12/2019	63.306,96	8,529858485

In merito si osserva che l'importo dell'accantonamento a FCDE è stato effettuato sulla tipologia 100 per Euro 309.410,08 complessivi. L'importo indicato è stato riproporzionato con riferimento ai soli residui da fitti attivi/cosap (andamento nel quinquennio precedente).

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	4.018.089,22	3.915.433,90	-102.655,32
102	imposte e tasse a carico ente	230.700,42	232.536,02	1.835,60
103	acquisto beni e servizi	6.555.805,51	7.077.819,84	522.014,33
104	trasferimenti correnti	1.458.528,21	1.713.294,96	254.766,75
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	130.683,16	121.799,17	-8.883,99
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	66.740,39	28.439,36	-38.301,03
110	altre spese correnti	366.305,29	331.555,64	-34.749,65
TOTALE		12.826.852,20	13.420.878,89	594.026,69

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;
- è stata effettuata nell'anno un'assunzione ex art. 90 D.Lgs. n. 267/2000 che ha rispettato il limite per le assunzioni flessibili individuato nella spesa sostenuta nel 2009 per le medesime finalità;
- 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 3.767.960,50;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	4.411.861,97	3.915.433,90
Spese macroaggregato 103/105	33.514,30	34.764,71
Irap macroaggregato 102	238.154,38	220.536,82
Totale spese di personale (A)	4.683.530,65	4.170.735,43
(-) Componenti escluse (B)	915.570,15	919.774,41
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		608.916,69
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.767.960,50	3.250.961,02
(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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

In merito si riferisce che non sono state impegnate risorse per il conferimento di incarichi, le risorse per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza ammontano ad euro 20.689,89 (limite euro 21.003,89, 20% del consuntivo 2009), risorse per formazione per Euro 8.932,50 (limite euro 9.702,50, 50% del consuntivo 2009). Non sono state sostenute spese per sponsorizzazioni né per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni. Non sono stati acquisiti 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.

Si riscontra una discordanza nella quantificazione del debito vantato dalla società Toscana Energia SpA nei confronti dell'Ente per euro 16.400,00. Tale importo, considerato non dovuto dall'Ente, non era stato indicato dalla Società nel 2018 ed è oggetto di specifica verifica da parte dell'Ente. Si invita l'Ente ad accertare nel più breve tempo possibile le eventuali ragioni del presunto credito al fine di poter eventualmente intervenire in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati con l'eccezione della documentazione trasmessa da Toscana Energia SpA.

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 del C.C. n. 70 alla revisione ordinaria delle società partecipate ex art. 20 D.Lgs. 19/8/2016 n. 175 inerente l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, riferendo in ordine al piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le Società che hanno conseguito perdite d'esercizio nel 2018 (Società Fidi Toscana SpA in cui l'Ente detiene una partecipazione dello 0,0002 %, SPES Scrl in cui l'Ente detiene una partecipazione del 6,41% e Consorzio SDS) hanno provveduto alla copertura delle stesse non riscontrandosi pertanto la necessità di specifico accantonamento ad avanzo di amministrazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2019	2018
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	€ 8.695.117,59	€ 8.667.423,68
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.698.210,63	€ 2.719.303,41
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 667.134,24	€ 696.306,91
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 630.461,21	€ 694.928,46
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 36.673,03	€ 1.378,45
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.696.970,45	€ 2.015.826,25
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 669.043,68	€ 1.135.096,03
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.027.926,77	€ 880.730,22
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 882.795,50	€ 728.189,74
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 14.640.228,41	€ 14.827.049,99
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 253.510,49	€ 276.117,03
10	Prestazioni di servizi	€ 6.596.619,42	€ 6.018.305,67
11	Utilizzo beni di terzi	€ 155.682,20	€ 155.584,49
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.728.835,99	€ 1.460.528,21
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.727.294,96	€ 1.460.528,21
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 1.541,03	€ 0,00
13	Personale	€ 3.848.036,13	€ 3.980.052,58
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.510.134,62	€ 2.255.627,30
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 123.869,10	€ 216.290,32
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.614.816,06	€ 1.465.271,98
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 1.771.449,46	€ 574.065,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 221.065,68	€ 339.261,41
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 16.313.884,53	€ 14.485.476,69
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 1.673.656,12	€ 341.573,30
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 50.749,77	€ 40.448,42
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00

	c	<i>da altri soggetti</i>	€	50.749,77	€	40.448,42
20		Altri proventi finanziari	€	914,10	€	1.000,00
		Totale proventi finanziari	€	51.663,87	€	41.448,42
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	€	121.799,17	€	130.683,16
	a	<i>Interessi passivi</i>	€	121.799,17	€	130.683,16
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€	0,00	€	0,00
		Totale oneri finanziari	€	121.799,17	€	130.683,16
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€	70.135,30	-€	89.234,74
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	€	337.674,91	€	108.185,43
23		Svalutazioni	€	0,00	€	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	€	337.674,91	€	108.185,43
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari	€	2.078.211,08	€	2.455.996,84
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€	433.132,14	€	0,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€	531.666,61	€	919.057,29
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€	939.723,18	€	372.726,07
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€	173.689,15	€	1.164.213,48
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€	0,00	€	0,00
		Totale proventi straordinari	€	2.078.211,08	€	2.455.996,84
25		Oneri straordinari	€	392.975,09	€	468.353,10
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€	0,00	€	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€	392.975,09	€	468.353,10
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€	0,00	€	0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€	0,00	€	0,00
		Totale oneri straordinari	€	392.975,09	€	468.353,10
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€	1.685.235,99	€	1.987.643,74
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€	279.119,48	€	2.348.167,73
26		Imposte (*)	€	242.492,83	€	233.281,11
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€	36.626,65	€	2.114.886,62

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3. Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente secondo criteri di competenza economica e pone in evidenza un risultato economico di esercizio positivo di 36.626,65 dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 8.695.117,59;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 2.698.210,63;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 630.461,21;

- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 36.673,03;

- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

-A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 669.043,68;

-A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;

-A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 1.027.926,77.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 882.795,50 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 253.510,49;

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 6.596.619,42;

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 155.682,20;

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione:

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 1.727.294,96;

- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;

- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 1.541,03;

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 3.848.036,13;

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 123.869,10;

- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 1.614.816,06;

- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;

- d) svalutazioni dei crediti per Euro 1.771.449,46. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2019 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2018 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva. Con riferimento al FCDE l'importo complessivo è stato calcolato prendendo a riferimento il quinquennio 2015/2019.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00;

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00;

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 0,00;

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 221.065,68.

Altre spese

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti per Euro 50.749,77;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 914,10.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

a) Interessi passivi pari ad Euro 121.799,17;

b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 337.674,91 (relative alle società partecipate);

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 433.132,14.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 531.666,61.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 83.111,83 da insussistenze del passivo;

- per Euro 856.611,35 da altre sopravvenienze attive.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 173.689,15.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 36.165,10 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 341.823,03 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 14.986,96 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 242.492,83.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 38.251,47	€ 70.538,45
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 5.815,81	€ 0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 281.625,50	€ 375.500,67
9	Altre	€ 270.384,51	€ 360.512,68
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 596.077,29	€ 806.551,80
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 19.265.359,61	€ 18.822.147,85
1.1	Terreni	€ 3.553.271,72	€ 3.541.751,59
1.2	Fabbricati	€ 7.483.248,44	€ 7.117.237,41
1.3	Infrastrutture	€ 8.228.839,45	€ 8.163.158,85
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 28.575.995,95	€ 28.090.399,16
2.1	Terreni	€ 9.725.025,79	€ 9.610.504,16
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00

2.2	Fabbricati	€ 16.657.709,50	€ 16.215.209,46
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 9.010,00	€ 9.540,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 238.869,23	€ 253.180,73
2.5	Mezzi di trasporto	€ 41.262,51	€ 37.794,88
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 53.966,90	€ 84.365,05
2.7	Mobili e arredi	€ 237.870,84	€ 266.463,07
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 1.612.281,18	€ 1.613.341,81
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.797.782,70	€ 1.967.707,29
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 49.639.138,26	€ 48.880.254,30
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	€ 1.811.261,08	€ 1.473.586,17
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 1.811.261,08	€ 0,00
c	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 1.473.586,17
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 1.811.261,08	€ 1.473.586,17
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 52.046.476,63	€ 51.160.392,27
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 1.706.155,83	€ 2.642.923,85
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 1.706.155,83	€ 2.627.696,11
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 15.227,74
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 2.125.508,95	€ 1.586.495,48
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 714.884,90	€ 365.252,00
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 1.410.624,05	€ 1.221.243,48
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.058.169,19	€ 1.258.403,54
4	Altri Crediti	€ 540.707,92	€ 731.102,15
a	<i>verso l'erario</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 31.721,57	€ 11.979,23
c	<i>altri</i>	€ 508.986,35	€ 719.122,92
	Totale crediti	€ 5.430.541,89	€ 6.218.925,02

III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	€	0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€	0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€	0,00	€ 0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	€	6.550.707,79	€ 5.750.762,84
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€	6.550.707,79	€ 5.750.762,84
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€	0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€	0,00	€ 0,00
3	Denaro e valori in cassa	€	0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€	6.550.707,79	€ 5.750.762,84
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€	11.981.249,68	€ 11.969.687,86
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	€	0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€	8.750,00	€ 8.750,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€	8.750,00	€ 8.750,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€	64.036.476,31	€ 63.138.830,13

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	€ 1.681.128,71	€ 174.948,01
II	Riserve	€ 53.297.370,83	€ 52.429.483,72
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 672.505,53	€ 275.357,49
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 829.197,04
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 4.487.047,52	€ 4.227.866,33
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 47.226.920,19	€ 46.294.350,70
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 910.897,59	€ 802.712,16
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 36.626,65	€ 2.114.886,62
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 55.015.126,19	€ 54.719.318,35
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 460.665,72	€ 1.295.484,64
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 460.665,72	€ 1.295.484,64

	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	€ 3.018.614,88	€ 3.407.331,37
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 3.018.614,88	€ 3.407.331,37
2	Debiti verso fornitori	€ 2.222.728,97	€ 2.328.512,47
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 963.871,70	€ 489.902,42
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 408.121,82	€ 235.747,95
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 555.749,88	€ 254.154,47
5	Altri debiti	€ 964.786,67	€ 605.349,19
a	<i>tributari</i>	€ 112.719,18	€ 36.129,74
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 208.398,34	€ 201.540,83
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 643.669,15	€ 367.678,62
	TOTALE DEBITI (D)	€ 7.170.002,22	€ 6.831.095,45
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	€ 204.920,71	€ 248.361,67
II	Risconti passivi	€ 1.185.761,47	€ 44.570,02
1	Contributi agli investimenti	€ 1.185.761,47	€ 44.570,02
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.105.069,36	€ 41.660,02
b	<i>da altri soggetti</i>	€ 80.692,11	€ 2.910,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 1.390.682,18	€ 292.931,69
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 64.036.476,31	€ 63.138.830,13
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 5.022.754,14	€ 4.775.354,24
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 5.022.754,14	€ 4.775.354,24

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
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	Non presenti

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale l'Ente si è attenuto ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	70.538,45	0,00	32.286,98	38.251,47
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	0,00	7.269,76	1.453,95	5.815,81
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	375.500,67	0,00	93.875,17	281.625,50
<i>Altre</i>	360.512,68	0,00	90.128,17	270.384,51
TOTALE	806.551,80	7.269,76	217.744,27	596.077,29
IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	3.541.751,59	11.520,13	0,00	3.553.271,72
<i>Fabbricati</i>	7.117.237,41	665.179,02	299.167,99	7.483.248,44
<i>Infrastrutture</i>	8.163.158,85	406.064,76	340.384,16	8.228.839,45
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Terreni</i>	9.610.504,16	119.234,14	4.712,51	9.725.025,79
<i>Fabbricati</i>	16.215.209,46	1.223.577,71	781.077,67	16.657.709,50
<i>Infrastrutture</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	1.967.707,29	1.079.068,98	1.248.993,57	1.797.782,70
TOTALE	46.615.568,76	3.504.644,74	2.674.335,90	47.445.877,60

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	9.540,00	0,00	530,00	9.010,00
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	253.180,73	304,80	14.616,30	238.869,23
<i>Mezzi di trasporto</i>	37.794,88	16.189,99	12.722,36	41.262,51
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	84.365,05	8.386,88	38.785,03	53.966,90
<i>Mobili e arredi</i>	266.463,07	6.608,92	35.201,15	237.870,84
<i>Altri beni materiali</i>	1.613.341,81	0,00	1.060,63	1.612.281,18
TOTALE	2.264.685,54	31.490,59	102.915,47	2.193.260,66

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	0,00	1.811.261,08	0,00	1.811.261,08
<i>altri soggetti.</i>	1.473.586,17	337.674,91	1.811.261,08	0,00
TOTALE	1.473.586,17	2.148.935,99	1.811.261,08	1.811.261,08

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze Non sono presenti Rimanenze.

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 5.978.968,38.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2019 a conto economico è pari ad € 1.771.449,46 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2018 e quello del 2019 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

Il FCDE da contabilità finanziaria, ricalcolato con riferimento al quinquennio 2015/2019 ammonta ad Euro 5.234.125,71. Per la contabilità economico-patrimoniale il principio contabile prevede la rilevazione tra i crediti e per corrispondente importo nel FCDE di quelli che sono stati oggetto di stralcio. Pertanto ai fini del mantenimento in contabilità economico patrimoniale sono aggiunti al Fondo come risultante dalla contabilità finanziaria gli importi corrispondenti ai crediti stralciati nelle annualità 2018 e 2019 per un totale di Euro 744.842,67.

CREDITI STRALCIATI

Di seguito viene riportato un elenco comprendente i crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio:

Anno 2019

Titolo Entrata	Descrizione	Tipologia	Descrizione	Codifica di bilancio	Descrizione	Importo
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	10101.06.0200	Imposta Municipale Propria IMU recuperi	23.833,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	10101.51.0110	TARES	143.144,61
3	Entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi	30100.02.0230	Proventi manifestazioni culturali e turistiche	1.488,00
3	Entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi	30100.02.0510	Proventi segreteria del Sindaco	742,06
3	Entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi	30100.02.0600	Proventi museo	363,00
3	Entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi	30100.02.1400	Proventi turismo	607,00
3	Entrate extratributarie	500	Rimborsi e altre entrate correnti	30500.99.0120	Introiti vari	100,00
3	Entrate extratributarie	500	Rimborsi e altre entrate correnti	30500.99.0900	Contributi da privati iniziative sport	500,00
CREDITI STRALCIATI DAL BILANCIO 2019						170.777,67

Titolo Entrata	Descrizione	Tipologia	Descrizione	Codifica di bilancio	Descrizione	Importo
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	10101.06.0200	Imposta Municipale Propria IMU recuperi	232.043,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	10101.08.0100	Imposta Comunale Immobili ICI	156.071,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	10101.51.0110	TARES	7.386,94
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	10101.51.0120	TASSA RIFIUTI	12.375,24
3	Entrate extratributarie	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	30200.02.0100	Sanzioni amministrative finalizzate al CDS	56.612,00
3	Entrate extratributarie	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	30200.02.0400	Sanzioni amministrative da ruoli	99.322,72
3	Entrate extratributarie	500	Rimborsi e altre entrate correnti	30500.02.1000	Rimborso illuminazione da gestori impianti sportivi	10.254,10
CREDITI STRALCIATI DAL BILANCIO 2018						574.065,00

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria.

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.627.696,11	9.633.623,25	10.555.163,53	1.706.155,83
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	15.227,74	2.698.210,63	2.713.438,37	0,00

TOTALE	2.642.923,85	12.331.833,88	13.268.601,90	1.706.155,83
---------------	---------------------	----------------------	----------------------	---------------------

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	365.252,00	1.683.567,35	1.333.934,45	714.884,90
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	1.221.243,48	652.094,75	462.714,18	1.410.624,05
TOTALE	1.586.495,48	2.335.662,10	1.796.648,63	2.125.508,95

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	1.258.403,54	2.833.725,52	3.033.959,87	1.058.169,19
TOTALE	1.258.403,54	2.833.725,52	3.033.959,87	1.058.169,19

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	11.979,23	124.771,27	105.028,93	31.721,57
<i>altri</i>	719.122,92	2.926.944,14	3.137.080,71	508.986,35
TOTALE	731.102,15	3.051.715,41	3.242.109,64	540.707,92

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	5.750.762,84	17.346.345,58	16.546.400,63	6.550.707,79
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.750.762,84	17.346.345,58	16.546.400,63	6.550.707,79

Le disponibilità liquide al 31/12/2019 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai

Mandati. In merito alla conciliazione del fondo di cassa finale si richiama quanto riferito nell'apposito paragrafo concernente la gestione del fondo stesso.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. Il risconto attivo si riferisce al canone di locazione della scuola materna di Cintolese.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	174.948,01	1.506.180,70	0,00	1.681.128,71
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	275.357,49	2.006.701,19	1.609.553,15	672.505,53
<i>da capitale</i>	829.197,04	0,00	829.197,04	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	4.227.866,33	259.181,19	0,00	4.487.047,52
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	46.294.350,70	2.438.750,19	1.506.180,70	47.226.920,19
<i>altre riserve indisponibili</i>	802.712,16	108.185,43	0,00	910.897,59
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	2.114.886,62	36.626,65	2.114.886,62	36.626,65
TOTALE	54.719.318,35	6.355.625,35	6.059.817,51	55.015.126,19

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 55.015.126,19.

In attuazione dei principi applicati 4.3 è stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

1) In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

2) In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni.

La differenza tra Patrimonio Netto Finale (PNF) e il Patrimonio Netto Iniziale (PNI al 31/12/2018) è pari ad Euro 295.807,84. Tale variazione è generata dalla sommatoria del Risultato economico d'esercizio di Euro 36.626,65 e dalla capitalizzazione nella relativa riserva dei permessi a costruire accertati nell'anno e destinati ad investimenti per Euro 259.181,19.

In aggiunta all'aggiornamento della riserva di cui sopra si è proceduto all'adeguamento delle altre riserve indisponibili per la quota di rivalutazione delle partecipazioni anno 2018, delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali in conformità a quanto normativamente previsto e all'azzeramento delle riserve da capitale generate da rivalutazioni dell'anno 2018 che sono state destinate all'incremento del fondo di dotazione congiuntamente a quota parte del risultato economico d'esercizio dell'anno 2018.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2019 è pari ad € 460.665,72 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio. Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi.

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>prestiti obbligazionari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>verso banche e tesoriere</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>verso altri finanziatori</i>	<i>3.407.331,37</i>	<i>228.388,81</i>	<i>617.105,30</i>	<i>3.018.614,88</i>
TOTALE	3.407.331,37	228.388,81	617.105,30	3.018.614,88

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	2.328.512,47	9.547.025,48	9.652.808,98	2.222.728,97
TOTALE	2.328.512,47	9.547.025,48	9.652.808,98	2.222.728,97

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	235.747,95	1.061.347,02	888.973,15	408.121,82
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	297.901,35	297.901,35	0,00
<i>altri soggetti</i>	254.154,47	758.825,82	457.230,41	555.749,88
TOTALE	489.902,42	2.118.074,19	1.644.104,91	963.871,70

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>tributari</i>	36.129,74	2.027.153,77	1.950.564,33	112.719,18
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	201.540,83	1.269.995,73	1.263.138,22	208.398,34
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	367.678,62	4.886.087,77	4.610.097,24	643.669,15
TOTALE	605.349,19	8.183.237,27	7.823.799,79	964.786,67

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/oneri deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2019, imputato nel 2020 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2019 per € 204.920,71.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento. I contributi agli investimenti al 31/12/2019 ammontano a complessivi € 1.185.761,47.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	41.660,02	1.097.586,74	34.177,40	1.105.069,36
da altri soggetti	2.910,00	80.277,74	2.495,63	80.692,11
TOTALE	44.570,02	1.177.864,48	36.673,03	1.185.761,47

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 5.022.754,14 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	4.775.354,24	247.399,90	0,00	5.022.754,14
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.775.354,24	247.399,90	0,00	5.022.754,14

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

Gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati sono rappresentati in specifico allegato al rendiconto di gestione dell'anno.

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

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio rileva:

- che l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa nel corso nell'esercizio 2019;
- che sono stati applicati oneri di urbanizzazione alla spesa corrente nel rispetto del disposto normativo;
- che il FCDE (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità), calcolato secondo il metodo ordinario, risulta congruo;
- che l'ente ha rilevato i valori economici di esercizio rappresentati nel Conto economico e raccordato i valori inventariali con le risultanze patrimoniali;

Il Collegio evidenzia altresì l'integrazione della contabilità finanziaria con la contabilità economico-patrimoniale.

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.

Monsummano Terme, 11 Giugno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. DAVIDE D'ORAZIO

DR. LUCA BARTOLOZZI

DR. ETTORE MERCANTI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa