

COMUNE DI BORGO SAN LORENZO

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIERO LAZZERINI

DOTT. SERGIO MAFFEI

DOTT. LUIGI VIGANO'

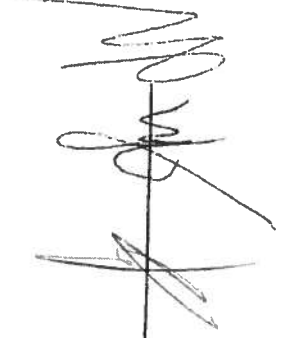


Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	15
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	16
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	27
Risultato di amministrazione.....	29
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	33
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	36
Fondo anticipazione liquidità	36
Fondi spese e rischi futuri.....	36
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	38
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	38
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	39
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	42
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	43
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	47
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	48
CONTO ECONOMICO	50
STATO PATRIMONIALE.....	51
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	54



(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE54
CONCLUSIONI 55



Comune di Borgo San Lorenzo

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 29 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione, dopo che i singoli componenti hanno esaminato individualmente, presso le proprie sedi, lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consigliare del rendiconto della gestione 2019, si è oggi riunito su piattaforma digitale (da remoto) per procedere alla stesura del relativo parere, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
 - degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011;
 - dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- ed al termine della riunione

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consigliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Borgo San Lorenzo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firenze / Lucca, il 29 giugno 2020


DOTT. PIERO LAZZERINI

L'organo di revisione


DOTT. SERSIO MAFFEI


DOTT. LUIGI VIGANO'

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Piero Lazzarini, Dr. Luigi Viganò e Dr. Sergio Maffei revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 30/10/2018;

◆ ricevuta in data 09/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 04/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL);

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;

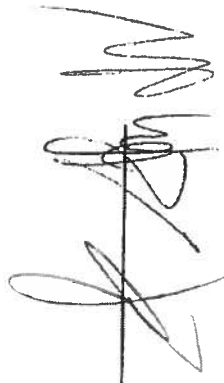
◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 08/04/2009;

TENUTO CONTO CHE

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

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



Variazioni di bilancio totali	n.8
di cui variazioni di Consiglio	n.5
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	n.2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.0
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

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Borgo San Lorenzo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 18.319 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;

- l'Ente *ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Mugello,
- partecipa al Consorzio di Comuni Società della Salute del Mugello,
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente *non ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato *non sono state effettuate* segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;

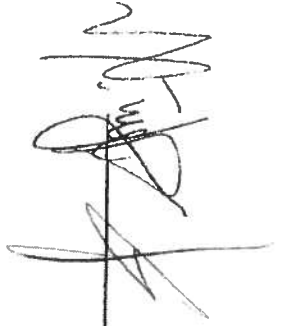
- nel corso dell'esercizio 2019 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non esistenti;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non esistenti.

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			
- lettera b) - copertura disavanzi	€ 13.332,24		
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale			

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

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



DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 379.402,70	€ 489.003,73	€ -109.601,03	77,59%	67,73%
Mense scolastiche	€ 694.706,09	€ 1.004.335,29	€ -309.629,20	69,17%	70,04%
Totali	€ 1.074.108,79	€ 1.493.339,02	€ -419.230,23	71,93%	69,37%

Gestione Finanziaria

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

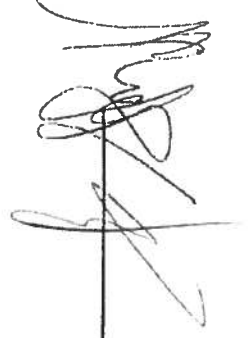
Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	3.627.134,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	3.627.134,91

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	€	3.931.407,13	€	4.000.564,28	€	3.627.134,91
di cui cassa vincolata	€	1.608.933,00	€	1.591.935,95	€	911.829,70

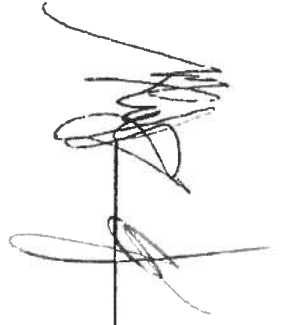


Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

	2010	2011	2012
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 1.392.510,81	€ 1.608.933,00	€ 1.591.935,95
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 1.392.510,81	€ 1.608.933,00	€ 1.591.935,95
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 666.236,68	€ 1.044.712,43	€ 697.480,67
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 449.816,49	€ 1.061.709,48	€ 1.377.586,92
Fondi vincolati al 31.12	€ 1.608.933,00	€ 1.591.935,95	€ 911.829,70
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 1.608.933,00	€ 1.591.935,95	€ 911.829,70

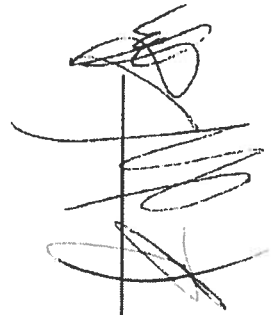
L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



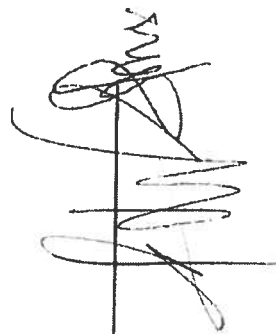
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.000.584,28			€ 4.000.584,28
Entrate Titolo 1.00	+	€ 13.195.084,87	€ 8.680.770,15	€ 2.184.989,74	€ 10.865.759,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 749.130,89	€ 499.059,16	€ 31.432,50	€ 529.491,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.422.134,43	€ 2.735.230,12	€ 825.574,82	€ 3.560.804,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da sa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 18.366.350,19	€ 11.914.059,43	€ 3.041.997,06	€ 14.958.058,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 18.078.497,57	€ 12.061.164,12	€ 1.661.870,58	€ 13.723.034,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti	+	€ 409.982,81	€ 409.982,81	€ -	€ 409.982,81

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2019

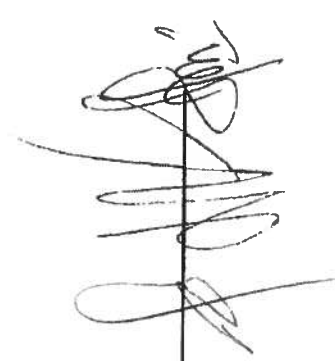


obbligazionari										
di cui per estinzione anticipata di prestiti	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	€	18.486.480,36	€	12.471.146,93	€	1.061.670,58	€	14.133.917,51	€	14.133.917,51
Differenza D (D=B-C)	=	-€	122.130,19	-€	557.987,50	€	1.380.126,48	€	823.038,98	€
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)	+	€	370.000,00	€	370.000,00	€	370.000,00	€	370.000,00	€
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€	243.670,83	€	240.670,83	€	240.670,83	€	240.670,83	€
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	-	€	-	€	-	€	-	€
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€	4.198,98	-€	430.758,33	€	1.380.126,48	€	952.368,15	€
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	9.570.598,10	€	1.077.299,57	€	493.761,22	€	1.571.060,79	€
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da ndl. attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-	€
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	547.381,64	€	242.814,53	€	-	€	242.814,53	€

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2019



Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	243.670,83	€	240.670,83	€	240.670,83
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	10.361.650,57	€	1.563.784,93	€	493.761,22
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L.1 (L.1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=4+L)	=	€	10.361.650,57	€	1.563.784,93	€	493.761,22
Spese Titolo 2.00	+	€	12.861.802,51	€	2.441.831,00	€	636.218,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni finanziarie	+	€	5.000,00	€	-	€	-
Totale Spese Titolo 2,00,	=	€	12.866.802,51	€	2.441.831,00	€	636.218,66



3.01 (N)									
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	12.866.802,51	€	2.441.831,00	€	636.218,66	€	3.078.049,66
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€	2.875.151,94	-€	1.248.046,07	-€	142.457,44	-€	1.390.503,51
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento finanziario R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	5.072.702,00	€	2.347.115,08	€	1.494,48	€	2.348.609,56
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	5.178.339,31	€	2.170.084,97	€	110.818,60	€	2.280.903,57
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U)	=	€	1.023.974,01	-€	1.501.774,28	€	1.128.344,82	€	3.627.134,91



v)					
	• Trattasi di quota di rimborso annua .. Il totale comprende Competenza + Residui				

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del Tuel, nell'anno 2019 è stato di euro 3.898.626,93, ma l'ente non vi ha fatto ricorso

Tempestività pagamenti

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

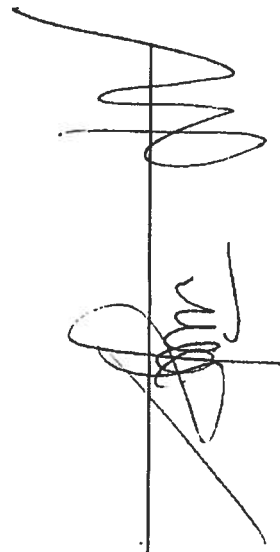
L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo complessivo di Euro 1.310.316,84

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 248.494,83 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 135.530,99 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	1.310.316,84
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	700.194,26
c) Risorse vincolate nel bilancio	361.627,75
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	248.494,83

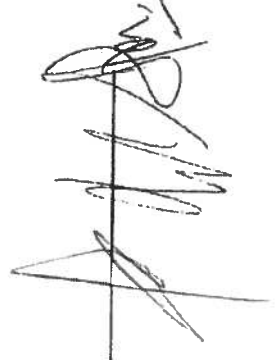


GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	248.494,83
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	112.963,84
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	135.530,99

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	€ 2.266.522,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.417.894,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.174.731,68
SALDO FPV	-€ 1.756.836,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 43.522,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 40.981,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 117.516,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 120.056,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.266.522,78
SALDO FPV	-€ 1.756.836,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 120.056,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 800.631,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 3.840.283,32
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019	€ 5.270.656,99



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

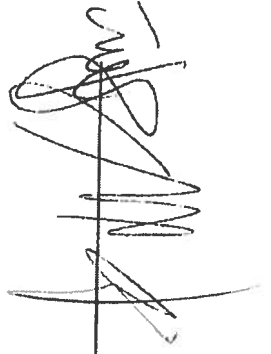
Titolo I	€ 12.123.893,39	€ 11.952.144,47	€ 8.680.770,15	72,6294
Titolo II	€ 658.293,21	€ 645.102,87	€ 498.059,16	77,2062
Titolo III	€ 3.695.085,67	€ 3.348.917,61	€ 2.735.230,12	81,6750
Titolo IV	€ 8.821.472,34	€ 4.750.299,56	€ 1.077.299,57	22,6786
Titolo V	€	€	€	

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

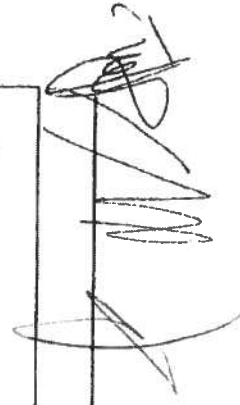
L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. 99-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

VERIFICA EQUILIBRI	



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI ALL'ESERCIZIO)	IMPUTATI
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 395.822,79	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 15.946.184,95	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 15.047.203,37	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	285.950,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.io dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	409.982,81



<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-01-D2-E-E1-F1-F2)			598.851,31
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		219.164,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		370.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		240.670,83
<i>M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti</i>			
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)			947.345,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)		700.194,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		13.831,13
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)		233.519,94

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	112.963,84
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		120.566,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	581.466,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.022.071,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.750.299,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	370.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	240.670,83
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.972.755,55
UT) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.888.781,43

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+I+S1+S2+T+L-M-U-J1-U2-V+E)		362.971,51
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	347.996,62
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14.974,89
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14.974,89
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spesa Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spesa Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.310.316,84
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	700.194,28

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

Risorse vincolate nel bilancio	(-)	361.627,75
W/EQUILIBRIO DI BILANCIO		
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		248.494,83
W/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	(-)	112.963,84
		135.530,99
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		947.345,33
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	219.164,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	700.194,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (a)	(-)	112.963,84
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	(-)	13.631,13
Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate		- 98.608,75

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

Capitolo di spesa	Risorse accantonate ai 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo	0	0	0	0	0

anticipazioni liquidità										
Fondo perdite società partecipate										25.906,67
Totale Fondo perdite società partecipate					21.906,67		4.000,00			25.906,67
Fondo contenzioso										
Totale Fondo contenzioso					20.000,00		20.000,00			40.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ^(a)					20.000,00		20.000,00			40.000,00
1480	Fondo svalutazione crediti scolastici				456.234,84				- 109.397,89	346.836,95
1495	Fondo svalutazione crediti ruoli Imu ed Ici				524.417,13		82.000,00			606.417,13
1620	Fondo svalutazione crediti servizio urbana				2.220.646,65		580.569,44		157.767,44	2.958.983,53
1700	Fondo svalutazione crediti ingiunzioni fiscali sanzioni codice della strada				15.190,75				8.369,55	6.821,20
Totale crediti di dubbia esigibilità					3.216.489,37		662.569,44		40.000,00	3.919.058,81

Altri accantonamenti ^(*)									
	87.652,64	-	27.652,64	13.624,82	72.963,84				146.588,66
Totale Altri accantonamenti	87.652,64	-	27.652,64	13.624,82	72.963,84				146.588,66
Totale	3.346.048,68	-	27.652,64	700.194,28	112.963,84				4.131.554,14

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

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

Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da vincolato del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da vincolato del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui):	Cancellazioni nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/N
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)	348.386,22	347.185,17	63.886,90	110.467,74	37.776,60	190,74		262.827,13	263.838,04
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)	282.768,34	128.269,39	3.969.458,95	373.651,02	3.563.277,30	86.912,04		98.800,02	168.386,93

Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)	privati	Mutui									
		364.187,28									364.187,28
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate		995.341,84	473.454,56	3.973.345,85	484.118,76	3.601.053,90	87.102,78	-	361.627,15		796.412,25

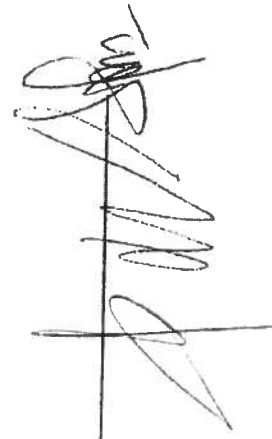
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											263.838,04
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)										98.800,02	168.386,93
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)									0		364.187,28
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)									-		-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)									-		-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)									361.627,15		796.412,25

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote del risultato di amministrazione e	Fondo vinc. al 31/12/N finanziato da entrate accertate nell'esercizio o da quote del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N	
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - c)-(d)-(e)	
	Entrate varie	121.685,48	717.812,43	662.878,88	164.547,15	-	20.323,50	
	Totale	121.685,48	717.812,43	662.878,88	164.547,15	-	20.323,50	
		Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
		Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						20.323,50

(*) Le modalità di completazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione



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

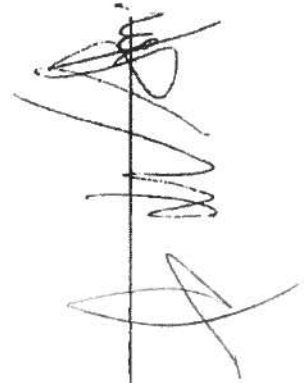
Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 395.822,79	€ 285.950,25
FPV di parte capitale	€ 3.022.071,90	€ 4.888.781,43
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

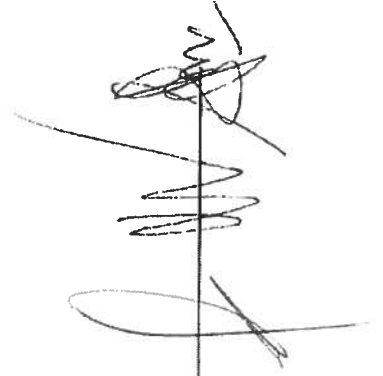
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€	360.794,64	€	395.822,79	€	285.950,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile 4/2	€	204.321,67	€	263.235,45	€	182.627,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€	156.472,97	€	132.230,04	€	103.322,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€	-	€	-	€	-

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:



Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€	2.635.344,28	€	3.022.071,90	€	4.888.781,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€	2.094.802,03	€	1.543.206,30	€	3.765.601,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€	540.542,85	€	1.478.865,60	€	1.123.180,38
- di cui FPV da riacquisto straordinario	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€	-	€	-	€	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 5.270.656,99 , come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.000.564,28
RISCOSSIONI	(+)	15.338.474,08	19.118.541,37

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2019

PAGAMENTI			3.780.067,29		17.083.067,90	19.491.970,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(-)	2.408.907,84			3.627.134,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		(-)				
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)				3.627.134,91
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		(+)	4.190.390,21		7.709.331,63	11.899.721,84
RESIDUI PASSIVI		(-)	1.383.248,05		3.698.220,03	5.081.468,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾		(-)				285.950,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾		(-)				4.888.781,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾		(=)				5.270.656,99

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:

Parte accantonata ⁽¹⁾			3.919.058,81			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾			25.906,67			
Fondo anticipazioni liquidità			40.000,00			
Fondo perdite società partecipate			146.588,66			
Fondo contenzioso						
Altri accantonamenti			4.131.554,14			
Totale parte accantonata (B)						
Parte vincolata						
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili						
Vincoli derivanti da trasferimenti						
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui						
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente						
Altri vincoli						
Totale parte vincolata (C)						
						796.412,25

Parte destinata agli investimenti		20.323,50
Totale parte destinata agli investimenti (D)		20.323,50
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁴⁾	322.367,10
		0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ¹⁸⁾

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro zero.

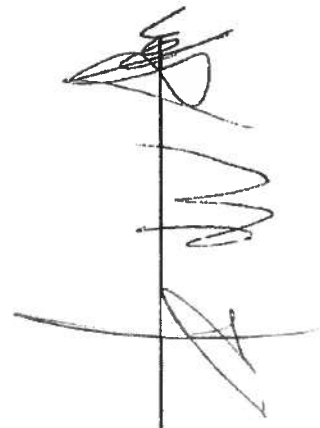
b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.590.879,10	€ 4.640.914,37	€ 5.270.656,99
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 2.781.543,79	€ 3.346.048,68	€ 4.131.554,14
Parte vincolata (C)	€ 1.212.349,76	€ 995.341,84	€ 796.412,25
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 48.225,67	€ 121.685,48	€ 20.323,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 548.759,88	€ 177.838,37	€ 322.367,10

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- a seconda della fonte di finanziamento.

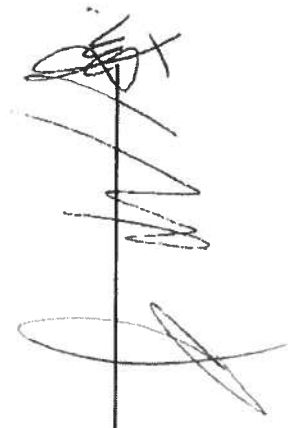


Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

		Istituzione d'amministrazione al 31/12/2018	
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	
	€	€	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 177.838,37	€ 177.838,37	
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -	
Utilizzo parte accantonata	€ 27.652,64		
Utilizzo parte vincolata	€ 473.454,56		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 121.685,48		
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	
Valore monetario della parte	€ 660.994,37	€ 379.335,37	

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel circa la congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 44 del 14/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 44 del 14/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI		Initiali	Ricessi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€	7.957.916,83	3.780.067,29	4.190.390,21	112.167,54
Residui passivi	€	3.909.672,05	2.408.907,94	1.383.248,05	117.516,16

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

	Inesistenze dei residui attivi	Inesistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 40.981,75	€ 112.167,54
Gestione corrente vincolata	€	€
Gestione in conto capitale vincolata	€	€
Gestione in conto capitale non vincolata	€	€ 5.348,62
Gestione servizi c/terzi	€	€
MINORI RESIDUI	€ 40.981,75	€ 117.516,16

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato, indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
IMU arretrati						
Residui iniziali	€ 191.682,66	€ 231.763,80	€ 217.666,48	€ 548.615,28	€ 510.759,11	€ 600.683,55
Ricorso c/residui al 31.12	€ 10.693,70	€ 14.097,32	€ 9.779,18	€ 37.856,17	€ 35.715,56	€ 571.734,25
Percentuale di riscossione	5,58%	6,08%	4,49%	6,90%	6,95%	
ICI arretrati						
Residui iniziali	€ 11.803,38	€ 47.156,03	€ 39.684,00	€ 36.183,24	€ 34.682,88	€ 34.682,88
Ricorso c/residui al 31.12	€ 4.331,35	€ 14,48	€ 3.500,76	€ 1.500,36	€ -	€ 34.682,88
Percentuale di riscossione	36,70%	0,04%	8,82%	4,15%	0,00%	
Tassa - Tia - Tari						
Residui iniziali	€ 1.107.928,60	€ 1.525.628,24	€ 1.951.497,30	€ 2.534.944,93	€ 3.175.658,97	€ 4.033.908,35
Ricorso c/residui al 31.12	€ 692.805,57	€ 822.766,00	€ 767.197,25	€ 905.150,70	€ 1.068.026,34	€ 2.958.983,53

	Percentuale di riscossione	62,53%	60,29%	49,08%	39,31%	35,71%	33,63%	
	Residui iniziali	€ 79.893,07	€ 118.215,83	€ 87.951,41	€ 45.662,37	€ 32.159,86	€ 15.190,75	€ 6.821,20
Sanzioni per violazioni codice della strada	Ricorso c/residui al 31.12	€ 16.781,67	€ 30.707,08	€ 42.289,02	€ 13.502,46	€ 18.096,22	€ 8.369,55	€ 6.821,20
	Percentuale di riscossione	21,01%	25,98%	48,08%	29,57%	56,27%	55,10%	
	Residui iniziali	€ 1.1897,55	€ 103.982,80	€ 185.509,38	€ 257.074,64	€ 311.961,06	€ 220.405,08	€ 152.823,82
Mensa scolastica	Ricorso c/residui al 31.12	€ 1.1897,55	€ 103.982,80	€ 154.398,74	€ 168.885,86	€ 219.948,72	€ 114.479,81	€ 80.000,00
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	83,23%	65,70%	70,51%	51,94%	
	Residui iniziali	€ 26.775,36	€ 30.461,81	€ 43.895,35	€ 31.929,83	€ 33.406,98	€ 60.731,73	€ 42.490,36
Affitto auto	Ricorso c/residui al 31.12	€ 19.569,51	€ 30.461,81	€ 43.859,35	€ 32.486,56	€ 27.741,32	€ 52.350,98	€ 30.000,00
	Percentuale di riscossione	73,09%	100,00%	99,92%	101,74%	83,04%	86,27%	
	Residui iniziali		€ 155.940,83	€ 143.448,97	€ 139.556,23	€ 257.871,95	€ 246.583,40	€ 236.836,95
Ruoli servizi scolastici	Ricorso c/residui al 31.12		€ 12.491,86	€ 3.892,74	€ 4.496,62	€ 11.288,55	€ 9.746,45	€ 236.836,95
	Percentuale di riscossione		8%	3%	3%	4%	4%	

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..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2019 è stato calcolato col metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.919.058,81

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazioni di liquidità

Fondi spese e rischi futuri

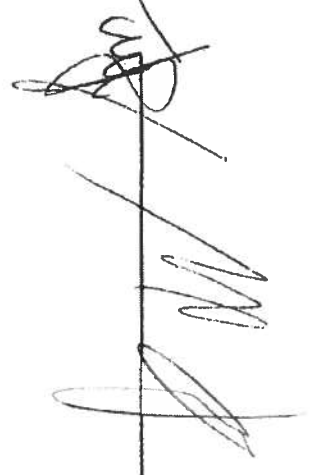
Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000,00, 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 esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro € 40.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Euro 20.000,00 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.



Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 4.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016 e tenendo conto prudenzialmente delle possibili perdite future dovute alla difficile situazione economica in corso

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Accademia degli Audaci s.r.l.	€ 1.379,63	% 2,50	€ 34,49	€ 34,39
Fidi Toscana S.p.a.	€ 9.486.651,00	% 0,0002	€ 18,97	€ 18,97
			€ -	€ 53,36

Attualmente l'ammontare del fondo ammonta ad € 25.906,67

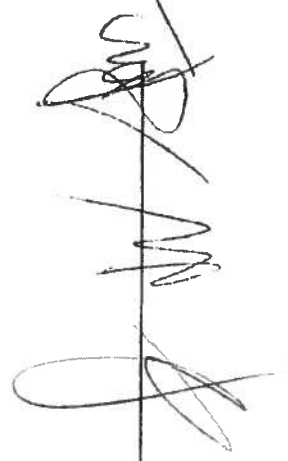
Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 13.532,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce - utilizzi	€ 1.436,27
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.532,83
	€ 1.436,27

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti accantonamenti: per € 26.308,36 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente dovuti ai rinnovi in corso, per € 118.844,03 per eventuali escussioni di garanzie fidejussorie.



SPESA IN CONTO CAPITALE

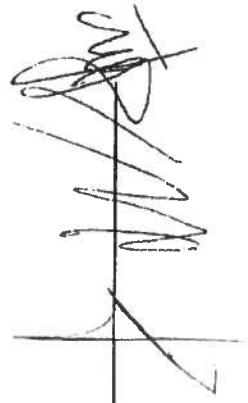
Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.990.877,78	2.938.395,38	947.517,60
Contributi agli investimenti		33.499,40	33.499,40
Altri trasferimenti in conto capitale			-
Altre spese in conto capitale	8.269,51	860,77	7.408,74
TOTALE	1.999.147,29	2.972.755,55	973.608,26

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 capitali 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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	11.462.705,60
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	681.811,69
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	3.449.990,44
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	15.594.507,73
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	1.559.450,77
ONERI FINANZIARI		
(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)	€	275.170,42
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	1.284.280,35
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	275.170,42
Incidenza percentuale sul totale delle entrate correnti (G/F)		1,76%

(1) La lettera C) comprende l'ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Debito complessivo

	+	€	6.223.219,28
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018		€	6.223.219,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	409.982,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	5.813.236,47

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 6.891.522,80	€ 6.367.974,84	€ 6.223.219,28
Nuovi prestiti (+)		€ 400.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 523.547,96	-€ 544.755,56	-€ 409.982,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.367.974,84	€ 6.223.219,28	€ 5.813.236,47
Nr. Abitanti al 31/12	18.418	18.319	18.232
Debito medio per abitante	345,75	339,71	318,95

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 316.838,67	€ 300.538,38	€ 275.170,42
Quota capitale	€ 523.547,96	€ 544.755,56	€ 409.982,81
Totale fine anno	€ 840.386,63	€ 845.293,94	€ 685.153,23

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

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

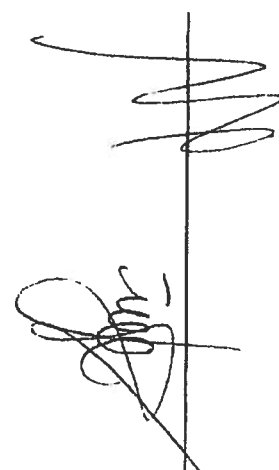
Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di esecuzioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018
Vivi L.o Sport S.S.D. A.R.L.	Ristrutturazione cento piscine	€ 330.000,00	fidejussioni	€ -	€ 99.321,46
TOTALE		€ 330.000,00		€ -	€ 99.321,46

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di esecuzioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018
Tennis Club Borgo San Lorenzo	Realizzazione impianto Tennis	€ 99.476,57	fidejussioni	€ -	€ 28.522,27
TOTALE		€ 99.476,57		€ -	€ 28.522,27



Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità come previsto dal decreto del MEF 7/8/2015

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 i contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

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

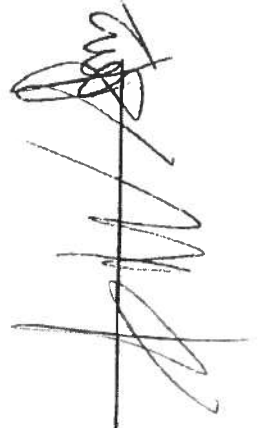
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € 1.310.315,84
- W2* (equilibrio di bilancio): € 248.494,83
- W3* (equilibrio complessivo): € 135.530,99

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



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

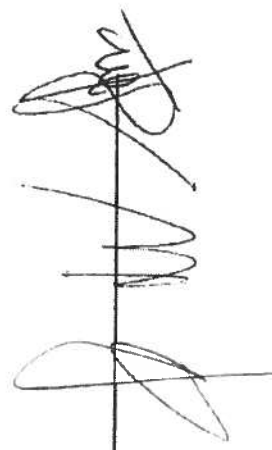
Entrate

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

	2019	2018	2017
Recupero evasione IMU	€ 218.572,12	€ 92.752,12	€ 82.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.919,14	€ 2.919,14	€ 580.569,44
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 27.329,57	€ 26.901,48	€ -
Recupero evasione ICI	€ 29.340,40	€ 29.340,40	€ -
TOTALE	€ 278.161,23	€ 151.913,14	€ 662.569,44

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 545.441,98	
Residui riscossi nel 2019	€ 35.715,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 509.726,43	93,45%
Residui della competenza	€ 125.820,00	
Residui totali	€ 635.546,43	
FCDE al 31/12/2019	€ 606.417,13	95,42%



TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.175.658,97	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.068.026,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 715,01	
Residui al 31/12/2019	€ 2.106.917,62	66,35%
Residui della competenza	1.926.990,73	
Residui totali	€ 4.033.908,35	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.958.983,53	73,35%

Contributi per permessi di costruire

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

	2017	2018	2019
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
Accertamento	€ 230.365,30	€ 294.408,21	€ 372.483,35
Riscossione	€ 230.365,30	€ 294.408,21	€ 372.483,35

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 230.365,30	100,00%
2018	€ 250.000,00	84,92%
2019	€ 370.000,00	99,33%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Tale entrata è di competenza dell'Unione dei Comuni a cui è stata affidata la gestione.



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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad € 61.276,94 e sono diminuite di € 21.297,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, in quanto nel 2018 l'Ente aveva concluso una transazione con la Vodafone con un introito di carattere straordinario riferito anche ad anni precedenti.

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

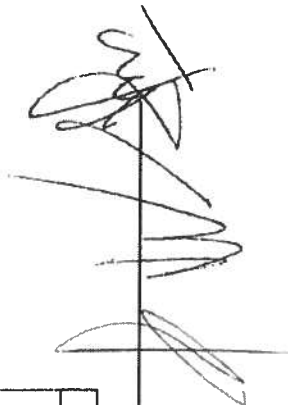
FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 5.599,58	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.547,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 51,63	
Residui al 31/12/2019	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 8.204,89	
Residui totali	€ 8.204,89	
FCDE al 31/12/2019	€ 0,00	0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.980.736,93	€ 3.070.192,46	89.455,53
102 imposte e tasse a carico ente	€ 207.311,44	€ 210.726,04	3.414,60
103 acquisto beni e servizi	€ 7.681.623,60	€ 8.002.665,66	321.042,06
104 trasferimenti correnti	€ 2.877.416,98	€ 2.952.643,99	75.227,01
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 284.712,99	€ 275.170,42	-9.542,57
108 altre spese per redditi di capitale	€ 1.750,00		-1.750,00
rimborsi e poste correttive delle entrate			
109 entrate	€ 108.500,00	€ 25.500,00	-83.000,00
110 altre spese correnti	€ 261.371,70	€ 230.851,90	-30.519,80



TOTALE	€	14.403.423,64	€	14.767.750,47	364.326,83
--------	---	---------------	---	---------------	------------

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 188.046,64;
- 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 3.338.738,44;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 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	€	4.130.397,12	€	3.140.895,44
Spese macroaggregato 103	€	18.708,51		
Irap macroaggregato 102	€	214.961,11	€	171.995,94
Altre spese: rescissioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: quota personale per servizi gestiti dall'Unione dei Comuni e della Società della Salute	€	16.733,01	€	607.931,45
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				



Totale spese di personale (A)		€ 4.380.799,75	€ 3.920.822,83
(-) Componenti escluse (B)		€ 1.042.061,31	€ 841.670,83
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		€ 3.338.738,44	€ 3.079.152,00

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

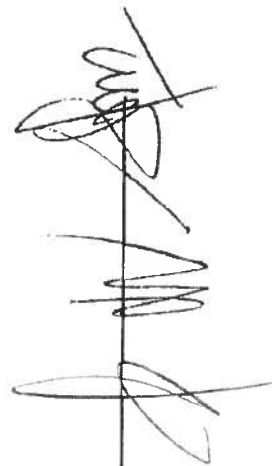
L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture



Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2019	sfornamento
Studi e consulenze	46.541,98	84,00%	7.448,72	4.187,04	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	20.593,64	100,00%	4.118,73	2.563,50	0,00
Sponsorizzazioni	12.500,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.339,82	50,00%	669,91	669,91	0,00
Formazione	22.060,00	50,00%	11.030,00	7.401,43	0,00
Spesa per acquisto manutenzione ed esercizio autovetture*	8.163,00		2.448,90	2.448,90	
			25.714,26	17.270,78	

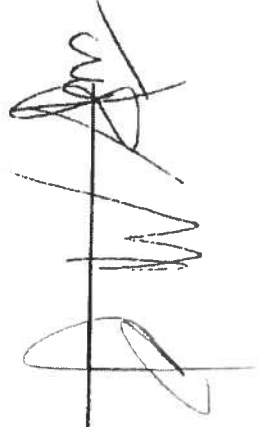
*Rappresenta la spesa sostenibile per l'unica autovettura soggetta al limite di spesa, pari al 30 % della spesa sostenuta nel 2011 (€ 8.163,00). Le altre due autovetture sono state, negli anni successivi al 2011, dismesse. Si segnala che la Corte Costituzionale, con sentenza 139/2012, e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti, con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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 la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati è riportata nella relazione della Giunta Comunale allegata al rendiconto

L'Organo di revisione ha verificato che solo alcuni dei 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.



Esternalizzazione dei servizi

L'esternalizzazione di alcuni servizi pubblici locali è avvenuta nel corso degli esercizi precedenti a quello qui in commento

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in con delibera di C.C. n. 82 del 28/11/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

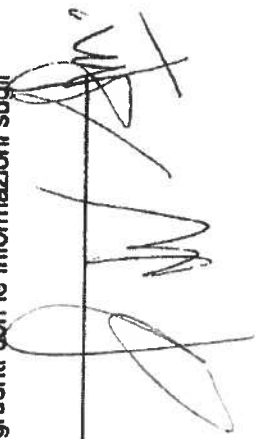
L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
FIDI TOSCANA S.P.A	0,0001	103.511.597,00	0			2017
ACCADEMIA DEGLI AUDACI S.R.L.	2,5	295.985,57	0	normale squilibrio di gestione	tende ad un sostanziale pareggio	

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018. I dati dell'esercizio 2019 non sono ancora disponibili

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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



CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che risulta pari ad € 3.387.664,74 al netto delle imposte.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'incremento dei componenti positivi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.117.639,04 al lordo delle imposte, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.593.845,80 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 141.435,52 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

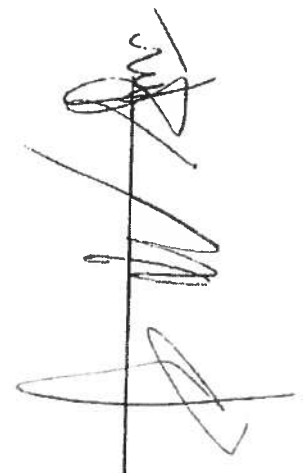
società	% di partecipazione	Proventi
Consiag S.p.a.	1,88	126.421,66
Publiservizi S.p.a.	0,016	1.332,43
Toscana Energia S.p.a.	0,004	2.773,53
Publiacqua S.p.a.	0,061	10.907,90

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ;

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

	2017	2018	2019
	1.463.162,09	1.562.882,42	1.701.297,28



STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti. Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.919.058,81 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale non sono conservati i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria. L'elenco di tali crediti risulta allegato alla delibera del riaccertamento ordinario dei residui

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

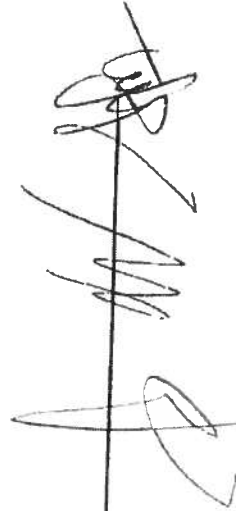
(+) Crediti dello Sp	€	7.986.319,07
(+) FCDE economica	€	3.919.058,81
(+) Depositi postali		
(+) Depositi bancari		
(-) Iva acquisti in sospensione	€	5.656,04
(-) Crediti stralciati		
(-) Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+) altri residui non connessi a crediti		
RESIDUI ATTIVI =	€	11.899.721,84

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto



Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 30.568.335,44
II	Riserve	€ 9.839.522,44
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 5.162.231,21
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 4.677.291,23
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 3.387.664,77

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta in questa fase non ha fatto proposte al Consiglio sulla destinazione del risultato economico positivo dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

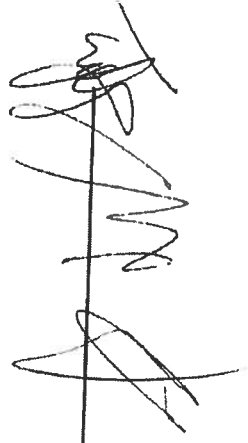
I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 40.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 25.906,67
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 146.588,66
totale	€ 212.495,33

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

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



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

(+)	Debiti	€	10.894.704,55
(-)	Debiti da finanziamento	€	5.813.236,47
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	5.081.468,08

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, tuttavia rileva che in essa, in particolare, risulta:

- una scarsa informazione circa i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- non sono ben indicate ed analizzate le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione non sono compiutamente illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati, e non sono menzionati i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Per quanto sopra l'Organo di Revisione informa che non ha ricevuto, da parte di terzi, istanze e/o informazioni in merito ad irregolarità contabili e/o finanziarie e che rileva inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT PIERO LAZZERINI

DOTT SERGIO MAFFEI

DOTT. LUIGI VIGANO