

COMUNE DI
FIGLINE E INCISA VALDARNO

Città Metropolitana 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. MASSIMO MEOZZI

DOTT. PAOLO BUCHIGNANI

RAG. DANIELA LENCIONI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	18
Risultato di amministrazione.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	24
Fondo anticipazione liquidità.....	24
Fondi spese e rischi futuri.....	24
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	30
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	36
CONTO ECONOMICO.....	37
STATO PATRIMONIALE.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	41
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	41
CONCLUSIONI.....	41

Comune di Figline e Incisa Valdarno

Organo di revisione

Verbale n. 110 del 27/04/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Figline e Incisa Valdarno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Figline e Incisa Valdarno, li 27/04/2020

L'organo di revisione

DOTT. MASSIMO MEOZZI

DOTT. PAOLO BUCHIGNANI

RAG. DANIELA LENCIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Massimo Meozzi, Paolo Buchignani, Daniela Lencioni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.24 del 13-03-2017;

- ◆ ricevuta in data 15/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 14/04/2020, 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.35 del 29/03/2019;

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 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;

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.45
di cui variazioni di Consiglio	n.7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.19
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.17
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	non previste

- e funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- i suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Figline e Incisa Valdarno registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.23411 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- 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 o vincolate per estinzione mutui;

In riferimento all'Ente si precisa che:

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

- l'ente non e' in disavanzo
- non è in dissesto;
- che non ha avuto la necessità di attivare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 46.435,78 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 46.435,78
- 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	€ -	€ -	€ 46.435,78

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto con maggiori entrate correnti per euro 46.435,78.

Inoltre il Consiglio Comunale, con atti n. 96 del 19/12/2019 e n. 3 del 20/1/2020, ha riconosciuto opere e attività realizzate a seguito di calamità quali interventi di somma urgenza.

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

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)	€	9.103.183,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	9.103.183,49

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.778.210,10	€ 9.830.164,73	€ 9.103.183,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.890.562,71	€ 2.090.386,25	€ 975.778,59

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.620.838,63	€ 2.063.326,01	€ 2.090.386,25
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.620.838,63	€ 2.063.326,01	€ 2.090.386,25
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 3.551.170,35	€ 1.455.560,04	€ 372.075,69
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.108.682,97	€ 1.428.499,80	€ 1.486.683,35
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.063.326,01	€ 2.090.386,25	€ 975.778,59
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.063.326,01	€ 2.090.386,25	€ 975.778,59

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa _ Rendiconto 2019

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019

	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		9.830.164,73			9.830.164,73
Entrate titolo 1.00	+	15.922.185,70	13.711.099,49	1.992.948,25	15.694.047,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	2.483.097,84	2.105.657,13	45.123,55	2.150.780,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	5.299.118,82	3.263.923,67	1.143.161,85	4.407.085,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da a.a.p. (B1)					
Totale entrate B (B2=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	23.704.402,36	19.080.680,29	3.171.233,65	22.251.913,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	25.000.654,72	16.349.358,00	2.368.066,05	18.717.424,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	1.513.015,16	1.483.870,15		1.483.870,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		29.140,00			
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	26.513.669,88	17.833.228,15	2.368.066,05	20.201.294,20
Differenza D (D=B-C)	=	-2.809.267,52	1.247.452,14	803.167,60	2.050.619,74
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio	+				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	-				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Differenza DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-2.809.267,52	1.247.452,14	803.167,60	2.050.619,74
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	12.160.202,44	1.061.957,86	71.661,50	1.133.619,36
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rd. attività finanziarie	+	1.207.253,90	227.888,06	227.888,06	227.888,06
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.090.000,00			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	=	14.457.456,34	1.061.957,86	299.549,56	1.361.507,42
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	14.457.456,34	1.061.957,86	299.549,56	1.361.507,42
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	117.253,90		117.253,90	117.253,90
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a ml termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	1.090.000,00		110.634,16	110.634,16
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	1.207.253,90	1.061.957,86	227.888,06	227.888,06
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B+I+L1)	=	13.250.202,44	1.061.957,86	71.661,50	1.133.619,36
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	18.286.931,79	2.508.120,12	1.258.956,72	3.767.076,84
Spese Titolo 2.00	+				
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	18.286.931,79	2.508.120,12	1.258.956,72	3.767.076,84
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	18.286.931,79	2.508.120,12	1.258.956,72	3.767.076,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	=	18.286.931,79	2.508.120,12	1.258.956,72	3.767.076,84
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	18.286.931,79	2.508.120,12	1.258.956,72	3.767.076,84
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-5.036.729,35	-1.446.162,26	-1.187.295,22	-2.633.457,48
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a ml termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese incasm. di attività finanz.	+	1.090.000,00			
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	1.090.000,00			
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.000.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni Tesoriere	-	3.000.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate clienti e partite di giro	+	8.805.773,69	3.115.212,34	119.323,76	3.234.536,10
Spese Titolo 7 (V) - Uscite clienti e partite di giro	-	9.629.177,39	2.960.567,46	626.000,20	3.605.567,66
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+O+L1+R+S-T+U-V)	=	1.278.018,06	-64.065,24	-662.916,00	9.103.183,49

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

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 8.051.883,39, come da deliberazione di Giunta comunale n. 4 del 22.01.2020.

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 di Euro 17.654.199,29

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.860.491,48, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.835.491,48 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.574.472,19
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	943.156,82
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	770.823,89
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.860.491,48

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.860.491,48
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	25.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.835.491,48

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	€ 3.307.081,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.895.197,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.610.966,22
SALDO FPV	€ 284.230,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 669,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.897.886,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 339.932,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.557.284,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.307.081,00
SALDO FPV	€ 284.230,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.557.284,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.983.160,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 13.637.011,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 17.654.199,29

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 15.530.729,57	€ 16.673.778,69	€ 13.711.099,49	82,23
Titolo II	€ 2.393.519,19	€ 2.213.539,35	€ 2.105.657,13	95,13
Titolo III	€ 5.013.497,70	€ 5.597.249,91	€ 3.263.923,67	58,31
Titolo IV	€ 6.321.695,34	€ 1.398.946,09	€ 1.061.957,86	75,91
Titolo V	€ 1.090.000,00	€ 235.176,62	€ -	0,00

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

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
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	649.479,51
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	24.484.567,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	18.558.724,88
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	705.368,18
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.483.870,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		4.386.084,25
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	(+)	406.895,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	43.672,28
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		4.749.307,34
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	943.156,82
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	232.691,70
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.573.458,82
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	25.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.548.458,82

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.576.264,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.245.717,57
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.869.299,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	235.176,62
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	43.672,28
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.769.014,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.905.598,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		825.164,85
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	538.132,19
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		287.032,66
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		287.032,66

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	235.176,62
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	235.176,62
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.574.472,19
– Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	943.156,82
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	770.823,89
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.860.491,48
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	25.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.835.491,48

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.749.307,34
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	406.895,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	987.854,84
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	943.156,82
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	25.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	232.691,70
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.153.708,61

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
730/9	Accantonamento fondo perdite soc. partecipate	45.000,00	0,00	10.000,00	0,00	55.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		45.000,00	0,00	10.000,00	0,00	55.000,00
Fondo contenzioso						
730/6	Fondo contenzioso	390.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	440.000,00
Totale Fondo contenzioso		390.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	440.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
730/0	Fondo crediti dubbia esigibilità' (FCDE)	9.751.390,57	0,00	906.158,29	0,00	10.657.548,86
730/13	Fondo crediti dubbia esigibilità' (FCDE) parte capitale	292.770,12	0,00	0,00	0,00	292.770,12
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		10.044.160,69	0,00	906.158,29	0,00	10.950.318,98
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
730/4	Fondo indennità' fine mandato Sindaco art. 82 c. 8 D. lgs. n. 267/00	13.759,31	-13.759,31	1.998,53	0,00	1.998,53
730/7	Fondo rinnovi contrattuali	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
730/10	Fondo spese legali	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
730/11	Fondo passività potenziali	182.538,49	0,00	0,00	0,00	182.538,49
730/12	Fondo oneri legge 336/70 e art-46 Dpr 333/90	141.205,42	0,00	0,00	0,00	141.205,42
Totale Altri accantonamenti		397.503,22	-13.759,31	1.998,53	0,00	385.742,44
TOTALE		10.876.663,91	-13.759,31	943.156,82	25.000,00	11.831.061,42

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

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Entrate correnti	660/60	Corsi di formazione generali	1.688,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.688,72
510/0	Introito contravvenzioni Codice di Strada		Messa in sicurezza stradale e segnaletica	50.705,34	20.159,77	156.809,25	57.578,57	0,00	0,00	3,03	119.393,48	149.939,05
510/0	Introito contravvenzioni Codice di Strada		Vari (previdenza integrativa, Trasferimento ex Provincia)	404.550,02	0,00	273.268,28	93.268,28	0,00	0,00	0,00	180.000,00	584.550,02
940/16	Sanzioni ambientali D. Lgs. n. 152/06 - V	3020/4	Impiego introiti da sanzioni ambientali D. Lgs. 152/06 - V	1.480,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.480,46
960/3	Alienazione x trasformazione da diritto superfl. in diritto proprietà		Estinzione anticipata mutui	0,00	0,00	2.266,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.266,00	2.266,00
960/65	Alienazione beni immobili		estinzione anticipata mutui (10%)	0,00	0,00	1.667,00	0,00	0,00	-81.610,44	0,00	1.667,00	83.277,44
1050/0	Proventi concessioni edilizie e condono		Opere di urbanizzazione primaria e secondaria	165.639,37	21.906,46	383.715,42	178.507,69	60.218,96	-30,13	11.036,72	177.934,95	321.997,99
1050/0	Proventi oneri verdi L.R. 94/94		Manutenzione straordinaria verde pubblico	46.346,42	46.346,42	54.145,14	55.165,70	42.210,78	0,00	0,00	3.115,08	3.115,08
Totale vincoli derivanti dalla legge (i/i)				670.410,33	88.412,65	871.871,09	384.520,24	102.429,74	-81.640,57	11.042,75	484.376,51	1.148.014,76
Vincoli derivanti da trasferimenti												
150/2	Contributo Regionale per Festa della Toscana - V		Iniziativa inerenti la Festa della Toscana	3,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,13
150/13	Contr. Regione	2320/2	Rimborso altri enti contr.reg.le manutenzione piste ciclabili	0,00	0,00	14.633,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.633,00	14.633,00
170/5	Contrib.reg.le buoni scuole infanzia paritarie-V	1600/10	Contributi famiglie buoni scuole infanzia paritarie-V	0,00	0,00	4.852,49	4.852,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
170/6	Contrib.L.R.41/93-libri testo -V	1600/27	Contr.libri testo L.R.41/93-V	1.363,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363,07

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (f) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
1708	Contr.L.R.41/93-Scuole materne private-V	1600/29	Contr.scuole materne privateL.R.41/93-V	0,00	0,00	21.999,91	21.999,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17010	Contributo "Paochetto scuola"-V	1600/40	Contributo "Paochetto scuola"-V	0,00	0,00	69.900,00	69.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1851	Contr.regie manif.Autumia-V-		Manifestazioni (Autumnia)	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2300	Contributo regionale voucher famiglie liste attese - V		Prestazioni di servizio per famiglie e Piano educativo di zona (PEZ) infanzia	1.803,44	0,00	20.589,00	20.589,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.803,44
2301	Contributo regionale progetto famiglie numerose - V -	3400/25	Contributi progetto famiglie numerose - V -	281,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281,06
2305	Contr. reg.ii Piani Educativi di zona (P.E.Z.) infanzia (fascia 0-6 anni)-V-		Prestazioni di servizio Piano educativo di zona (PEZ) infanzia	0,00	0,00	66.718,69	66.718,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2307	Contributi regionali relativi al settore sociale		Iniziativa in campo sociale	7.735,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.735,75
23018	Contr.reg.ile int.affitto L.431/06-V	3400/49	Contr.famiglie int.affitto L.431/06-V	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23055	Contr.regie abbatt.barriere architett.-V		Interventi di abbattimento barriere di soggetti privati - Rimborso	16.188,00	16.188,00	7.282,00	14.082,10	0,00	0,00	0,00	9.407,90	9.407,90
3206	Contrib.L.R. 17/80 Caccia-V	3040/9	Contr.assoc.gest.area faunistica -V	291,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291,17
4404	Contributo comune Bagno a Ripoli per punto sostegno non autosufficienti - V	3380/08	Spese per punto sostegno non autosuff.e fondo poverta'-V	0,00	0,00	18.233,27	18.233,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44016	Entrate dallo Stato per 5 per mille IRPF - V -		Iniziativa in ambito sociale	6.093,39	6.093,39	3.846,97	9.940,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44019	Contr. Comune Bagno a Ripoli x prog.minori psichiatrici - V -	3380/8	Prest.servizi x progetto minori psichiatrici - V -	0,00	0,00	11.420,84	11.420,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (f) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
44031	Contr. Provincia supporto scolastico alunni in difficolta' scuola sup. - V	3380/16	Spese x supporto scolastico a favore di alunni in difficolta' scuole superiori finanziate da Provincia di Firenze - V -	0,00	0,00	61.985,06	61.985,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860/69	Proventi gestione alloggi Edilizia Residenziale Pubblica V	2680/0	Rimb.Casa SPA spese varie gest.alloggi Edilizia Residenziale Pubblica-V	0,00	0,00	262.902,25	262.902,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
940/0	Proventi raccolta fondi "solidarieta" - V	50/0	Fondi per la solidarieta' - V	0,00	0,00	2.217,00	2.217,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1020/2	Contributo regionale Sistema Integrato Ciclopista Arezzo-Incisa	7210/17	Sistema Integrato Ciclopista Arezzo-Incisa	4.759,10	0,00	4.712,24	4.712,24	0,00	0,00	0,00	0,00	4.759,10
10204	Contributo Regione realizz.rotatoria via Copern./S.Biagio mgli.acustico "Giardino di quiete"	8010/42	Miglior.ambien.risan.acustico	89.986,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.986,91
1020/6	Contr. regionale installazione ed attivazione VOIP	5350/20	Implementazione software anagrafe	828,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	828,10
1020/19	Contributo regionale arredi biblioteche	6550/3	Acquisto arredi e attrezzature biblioteche	34,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,79
1020/37	CONTRIBUTO EX L.R. 38/2001 PER SISTEMI DI VIDEO SORVEGLIANZA		Sistemi di videosorveglianza	35,14	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.175,04	0,00	0,00	8.210,18
1020/39	Contributo regionale per manutenzione straordinaria edifici scolastici e adeguamento norme di sicurezza	6110/6	Interventi miglioramento qualita' edifici scolastici	234,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234,81
1020/60	Contributi regionali per investimenti		Interventi di manutenzione straordinaria finanziati da contributi regionali	106.387,78	58.000,00	0,00	0,00	0,00	-10.978,31	0,00	58.000,00	117.366,09

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
1020/73	Contr.reg.prog."Biblioteca in ospedale-libri in corsia"	6550/24	Prog."Biblioteca in ospedale-libri in corsia"	2,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,46
1040/24	Contr. INAIL adeg.edif.sc.media via Garib. norme sic.labb.barriere	6210/2	Adeguamento strutture e abbattimento barriere scuola media via Garibaldi	6.950,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.950,33
1040/30	Contributo Provincia interventi completamento sede protezione civile Inocisa	7710/17	Sist.int.access.nuova sede Prot.Civ.	5.455,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.455,18
1040/60	Trasferimenti dalla Provincia per investimenti		Investimenti finanziati dalla Città Metropolitana	189.424,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189.424,23
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				437.857,84	78.281,39	616.292,52	614.533,01	0,00	-19.153,35	0,00	80.040,90	458.770,70

Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Mutui conclusi		Investimenti vari	213.863,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213.863,19
	Mutui in ammortamento		Investimenti vari	462.697,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	462.697,51
	B.O.C.		Interventi sicurezza idraulica	5.861,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.861,35
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				682.422,05	0,00	682.422,05						

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00								

Altri vincoli												
	Entrate correnti	2970/2	Spese imposta di registro contratto acquisizione terreno "Le Borra" - UT	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
	Avanzo disponibile	7210/71	Parcheggio Le Fornaci. Trasferimento al Comune capofila	0,00	0,00	137.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.500,00	137.500,00
25/1	Imposta di soggiorno		Finalità turistiche	26.438,01	26.438,01	427.379,79	429.100,00	0,00	-6.164,20	0,00	24.717,80	30.882,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
1050/0	Proventi concessioni edilizie e condono		Interventi vari vincolati attraverso convenzioni o altre disposizioni disciplinate dall'Ente	726.938,71	45.000,00	41.316,65	42.127,87	0,00	0,00	0,00	44.188,68	726.127,39
1060/1	Rimborso da privati per collaudo opere di urbanizzazione	7560/8	Collaudo opere di urbanizzazione finanziato da Avanzo di Amministrazione	460,77	460,77	0,00	460,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1060/9	Contributi da privati (Soc.Autostrade) per investimenti viabilità'	7210/26	Completamento strada a monte del capoluogo (prime opere)-INCISA	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
1060/9	Contributi da privati (Soc.Autostrade) per investimenti viabilità'	7210/33	Rotatoria SR69 (via Roma-piazza Capanni)-INCISA	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Totale altri vincoli (I/5)				1.013.837,49	71.898,78	606.196,34	471.688,64	0,00	-6.164,20	0,00	206.406,48	1.154.509,39

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I1+I2+I3+I4+I5)				2.804.527,71	238.592,82	2.094.359,95	1.470.741,89	102.429,74	-106.958,12	11.042,75	770.823,89	3.443.716,90
--	--	--	--	---------------------	-------------------	---------------------	---------------------	-------------------	--------------------	------------------	-------------------	---------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)											484.378,51	1.148.014,78
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)											80.040,90	458.770,70
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)											0,00	682.422,05
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)											206.406,48	1.154.509,39

Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)											770.823,89	3.443.716,90
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	-------------------	---------------------

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Avanzo destinato ad investimenti AA.FP.		Investimenti vari	149.113,71	0,00	149.113,71	0,00	-15.649,13	15.649,13
950/10	Alien.beni mobili		Nuovi investimenti	0,00	11.655,00	11.655,00	0,00	0,00	0,00
960/3	Alienazione x trasformazione da diritto superf. in diritto proprietà		Investimenti da programmare	0,00	20.394,66	11.900,00	5.096,00	0,00	3.398,66
960/65	Alienazione beni immobili		Investimenti da programmare	0,00	15.003,00	5.995,00	0,00	-353,19	9.361,19
1020/22	Contributo regionale canoni minerali- V		Investimenti	0,00	51.866,81	0,00	0,00	0,00	51.866,81
1040/81	Trasferimenti da Comuni per investimenti		Investimenti	0,00	6.247,59	0,00	0,00	0,00	6.247,59
TOTALE				149.113,71	105.167,06	178.663,71	5.096,00	-16.002,32	86.523,38
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									86.523,38

(*) Le modalità di compilazione 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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

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

FPV	01/01/2019 (entrata)	31/12/2019 (uscita)
FPV di parte corrente	€ 649.479,51	€ 705.368,18
FPV di parte capitale	€ 4.245.717,57	€ 3.905.598,04
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 550.060,72	€ 649.479,51	€ 705.368,18
- 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 **	€ 461.540,16	€ 517.515,16	€ 536.737,10
- 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	€ 88.520,56	€ 131.964,35	€ 168.631,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.150.075,85	€ 4.245.717,57	€ 3.905.598,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.692.509,40	€ 1.470.347,32	€ 1.004.753,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.457.566,45	€ 2.775.370,25	€ 2.900.844,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 17.654.199,29, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				9.830.164,73
RISCOSSIONI	(+)	3.590.106,97	23.257.850,49	26.847.957,46
PAGAMENTI	(-)	4.253.022,97	23.321.915,73	27.574.938,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.103.183,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.103.183,49
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	11.991.978,74	6.398.557,92	18.390.536,66 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.201.142,96	3.027.411,68	5.228.554,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			705.368,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.905.598,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			17.654.199,29

- 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)	€ 13.052.195,39	€ 15.620.172,26	€ 17.654.199,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.316.927,87	€ 10.876.663,91	€ 11.831.061,42
Parte vincolata (C)	€ 2.677.505,10	€ 2.804.527,71	€ 3.443.716,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 195.549,14	€ 149.113,71	€ 86.523,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 862.213,28	€ 1.789.866,93	€ 2.292.897,59

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.237.277,83	€ 1.237.277,83								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 344.416,66	€ 344.416,66								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 13.759,31		€ -	€ -	€ 13.759,31					
Utilizzo parte vincolata	€ 238.592,82					€ 88.412,65	€ 78.281,39	€ -	€ 71.898,78	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 149.113,71									€ 149.113,71
Valore delle parti non utilizzate	€ 13.637.011,83	€ 208.172,44	€ 10.044.160,69	€ 182.538,49	€ 636.205,42	€ 581.997,58	€ 359.576,45	€ 682.422,05	€ 941.938,71	€ -
Valore totale della parte	€ 15.620.172,16	€ 1.789.866,93	€ 10.044.160,69	€ 182.538,49	€ 649.964,73	€ 670.410,23	€ 437.857,84	€ 682.422,05	€ 1.013.837,49	€ 149.113,71

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.41 del 3/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.41 del 3/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 17.479.303,01	€ 3.590.106,97	€ 18.390.536,66	€ 4.501.340,62
Residui passivi	€ 6.794.098,40	€ 4.253.022,97	€ 5.228.554,64	€ 2.687.479,21

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

	In sussistenze dei residui attivi	In sussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.630.755,52	€ 89.936,94
Gestione corrente vincolata	€ 170,00	€ 6.334,20
Gestione in conto capitale vincolata	€ 151.445,17	€ 186.287,77
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 70.641,19	€ 12.348,87
Gestione servizi c/terzi	€ 44.874,69	€ 45.024,69
MINORI RESIDUI	€ 1.897.886,57	€ 339.932,47

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale resid	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 3.413.491,71	€ 1.442.787,44	€ 1.416.467,29	€ 1.556.648,28	€ 1.911.469,75	€ 2.377.246,15	€ 2.886.915,39	2.746.303,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 395.630,11	€ 104.517,87	€ 93.097,08	€ 88.870,70	€ 145.424,82	€ 250.152,76		
	Percentuale di riscossione	12%	7%	7%	6%	8%			
Tares- Tari	Residui iniziali	€ 1.033.646,47	€ 2.097.117,94	€ 2.656.703,10	€ 3.559.148,42	€ 4.055.503,77	€ 4.634.626,84	€ 4.090.166,00	2.545.959,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 518.846,01	€ 1.060.746,53	€ 1.014.353,54	€ 1.394.928,52	€ 1.539.631,10	€ 1.569.765,35		
	Percentuale di riscossione	50%	51%	38%	39%	38%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 4.417.091,80	€ 1.085.894,66	€ 1.167.070,84	€ 1.368.208,51	€ 1.729.685,35	€ 2.143.714,45	€ 2.132.878,65	1.969.462,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 739.276,21	€ 110.780,16	€ 126.138,24	€ 134.541,18	€ 181.457,41	€ 206.537,55		
	Percentuale di riscossione	17%	10%	11%	10%	10%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 155.048,92	€ 87.927,90	€ 122.668,51	€ 96.797,66	€ 98.571,13	€ 152.621,81	€ 89.406,47	€ 36.767,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.856,04	€ 68.557,90	€ 103.298,51	€ 78.797,66	€ 74.522,75	€ 124.398,87		
	Percentuale di riscossione	8%	78%	84%	81%	76%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'Ente ha applicato il metodo ordinario utilizzando la media semplice.

In applicazione del predetto metodo, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.950.318,98

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

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

Il Collegio raccomanda all'Ente un attento e continuo monitoraggio delle poste iscritte in bilancio e svalutate dal FCDE, stante il particolare momento.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha avuto la necessità di ricorrere all'anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 440.000,00, 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 440.000,00. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 390.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 25.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 25.000,00 accantonati in sede di rendiconto;

L'Organo di Revisione, stante la relazione dell'Avvocatura interna sul contenzioso in essere, raccomanda un attento monitoraggio e un tempestivo adeguamento delle poste in essere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 55.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 13.759,31
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.998,53
- utilizzi	€ 13.759,31
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.998,53

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 40.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Inoltre sono previsti :

- Euro 20.000,00 per fondo accantonamento spese legali;
- Euro 182.538,49 per passività potenziali già accantonate nei precedenti rendiconti;
- Euro 141.205,42 per oneri al personale in quiescenza della legge 336/70.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.371.220,99	2.725.957,36	-645.263,63
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	14.973,64	43.057,27	28.083,63
	TOTALE	3.386.194,63	2.769.014,63	-617.180,00

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 15.158.395,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.985.620,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.011.635,08	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 24.155.650,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.415.565,02	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 271.379,42	
(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)	€ 2.144.185,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 271.379,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		1,12%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 7.559.628,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 1.483.870,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 235.176,62
TOTALE DEBITO	=	€ 6.310.934,57

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 11.055.361,55	€ 9.243.780,59	€ 7.559.628,10
Nuovi prestiti (+)		€ -	€ 235.176,62
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.811.581,16	-€ 1.680.141,82	-€ 1.483.870,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 4.010,67	
Totale fine anno	€ 9.243.780,39	€ 7.559.628,10	€ 6.310.934,57
Nr. Abitanti al 31/12	23.460,00	23.411,00	23.444,00
Debito medio per abitante	394,02	322,91	269,19

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 352.203,69	€ 312.677,15	€ 271.379,42
Quota capitale	€ 1.811.589,16	€ 1.680.141,82	€ 1.483.870,15
Totale fine anno	€ 2.163.792,85	€ 1.992.818,97	€ 1.755.249,57

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

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di società partecipate dallo stesso o da altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto alla Cassa Depositi e Prestiti anticipazioni di liquidità per far fronte al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 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): € **5.574.472,19**
- W2* (equilibrio di bilancio): € **3.860.491,48**
- W3* (equilibrio complessivo): € **3.835.491,48**

* 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:

	Accertamenti competenza	Riscossioni competenza	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2019
			Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	€ 928.869,00	€ 168.730,00	€ 124.000,00	€ 702.900,53
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 27.843,25	€ 16.876,25	€ 600,00	€ 10.527,22
Recupero evasione altri tributi (Tasi)	€ 121.583,00	€ 45,00	€ 45.900,00	€ 112.386,19
TOTALE	€ 1.078.295,25	€ 185.651,25	€ 170.500,00	€ 825.813,94

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 come recupero evasione IMU sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2018. Il valore accertato a competenza come incassi IMU è pari ad Euro 4.633.168,97 superiore al 2018.

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

Recupero evasione IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.377.004,15	
Residui riscossi nel 2019	€ 250.152,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 75,00	
Residui al 31/12/2019	€ 2.126.776,39	89,47%
Residui della competenza	€ 760.139,00	
Residui totali	€ 2.886.915,39	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.746.303,17	95,13%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 come recupero evasione sono state pari ad Euro 121.583,00, superiori rispetto a quelle dell'esercizio 2018. Il valore accertato a competenza come incassi TASI è pari ad Euro 31.055,40

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

Recupero evasione TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 242,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 242,00	100,00%
Residui della competenza	€ 121.538,00	
Residui totali	€ 121.780,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 112.609,97	92,47%

TARES-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 5.365.500,00, sostanzialmente uguali a quelle dell'esercizio 2018 .

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

TARES/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.634.626,84	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.569.765,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 984.489,76	
Residui al 31/12/2019	€ 2.080.371,73	44,89%
Residui della competenza	€ 2.009.794,27	
Residui totali	€ 4.090.166,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.545.959,90	62,25%

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	€ 284.604,61	€ 755.469,26	€ 425.031,97
Riscossione	€ 284.604,61	€ 755.469,26	€ 425.031,97

Il Collegio prende atto che i proventi dai permessi a costruire sono stati interamente destinati alle spese per investimenti al Titolo II,

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento competenza	€ 1.014.306,08	€ 1.148.597,00	€ 1.353.369,95
riscossione competenza	€ 509.407,44	€ 553.110,49	€ 552.608,76
%riscossione	50,22	48,16	40,83

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.014.306,08	€ 1.148.597,00	€ 1.353.369,95
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 440.776,51	€ 550.000,00	€ 753.369,95
entrata netta	€ 573.529,57	€ 598.597,00	€ 600.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 326.120,63	€ 350.203,95	€ 343.268,28
% per spesa corrente	56,86%	58,50%	57,21%
destinazione a spesa per investimenti	€ 102.473,99	€ 95.000,00	€ 156.809,25
% per Investimenti	17,87%	15,87%	26,13%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.143.714,40	
Residui riscossi nel 2019	€ 206.537,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 605.059,40	
Residui al 31/12/2019	€ 1.332.117,50	62,14%
Residui della competenza	€ 800.761,10	
Residui totali	€ 2.132.878,60	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.969.462,27	92,34%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 647.654,53. L'Organo di revisione raccomanda all'Ente una particolare attenzione sulla gestione dei contratti d'affitto in essere e, in particolare, una sempre maggiore valorizzazione dei beni comunali, prevedendo l'alienazione di quelli ritenuti non indispensabili, riducendo di conseguenza l'impatto dei costi di gestione.

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

FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 152.621,81	
Residui riscossi nel 2019	€ 124.398,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 28.222,94	18,49%
Residui della competenza	€ 61.183,53	
Residui totali	€ 89.406,47	
FCDE al 31/12/2019	€ 36.767,68	41,12%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 5.330.657,68	€ 5.246.562,90	-84.094,78
102 imposte e tasse a carico ente	€ 349.697,74	€ 350.358,76	661,02
103 acquisto beni e servizi	€ 10.445.491,69	€ 10.952.989,93	507.498,24
104 trasferimenti correnti	€ 1.484.526,34	€ 1.414.770,49	-69.755,85
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 312.677,15	€ 271.379,42	-41.297,73
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 123.290,15	€ 60.927,84	-62.362,31
110 altre spese correnti	€ 591.086,66	€ 261.735,54	-329.351,12
TOTALE	€ 18.637.427,41	€ 18.558.724,88	-78.702,53

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 186.647,63;
- 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 5.040.130,36;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

Spese di personale soggette al limite media 2011-2013	€ 5.040.130,36
Spese del personale anno 2019	
Macro aggregato 101 - retribuzioni lorde, salario accessorio, lavoro straordinario, assegni familiari, buoni pasto, contributi – personale a tempo indeterminato e a tempo determinato compresi compensi per art. 90 e 110 d. lgs. 267/2000	€ 5.246.562,90
Macro aggregato 102 – Irap oltre interinale	€ 292.877,90
Macro aggregato 103 – Spese per la formazione e rimborsi missioni	€ 21.362,89
Macro aggregato 109 – rimborsi ad altri enti per personale comandato	€ 9.826,64
Macro aggregato 10 – reiscrizioni imputate all'esercizio successivo –	€ 603.127,99
Totale spese di personale (A)	€ 6.173.758,32
COMPONENTI DA SOTTRARRE	importo
Spesa per formazione e rimborso missioni	€ 21.362,89
Rinnovi contrattuali pregressi	€ 640.657,86
Rinnovo del contratto anni 2016-2018	€ 150.578,21
Rinnovo contratto - elemento perequativo e vacanza contrattuale	€ 45.830,94
Spese per personale appartenente alle categorie protette	€ 226.646,40
Spese per personale comandato presso altre P.A. con rimborso	€ 18.000,00
Incentivi recupero Ici	€ 6.180,00
Rimborso elezioni	€ 21.501,34
Compensi censimenti	€ 5.681,50
Incentivi progettazione	€ 8.101,05
Diritti rogito segretario e oneri	€ 13.912,59
Macro aggregato 10 – reiscrizioni imputate all'esercizio successivo –	€ 603.127,99
Totale a detrarre (B)	€ 1.761.580,77
Spesa di personale assoggettata al limite (A-B)	€ 4.412.177,55

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

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

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

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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, ad eccezione della Fondazione Sophia e della Valdarno Center srl. Il Collegio invita l'Ente affinché tale adempimento si concluda nel più breve tempo possibile.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali

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 19.12.19 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

Le società che hanno subito perdite nell'esercizio 2018 o non hanno approvato il bilancio sono oggetto di liquidazione (AER Impianti e Valdarno Sviluppo) o di cessione (A.E.R. SpA) . Pertanto le stesse sono già state oggetto di razionalizzazione. Il Collegio raccomanda all'Ente di seguire attentamente l'evolversi della situazione.

CONTO ECONOMICO

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

Si rimanda per il dettaglio all'Allegato n.10 "Rendiconto di gestione – Conto economico", allegato al rendiconto.

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 risultato della gestione operativa (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è migliorato.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.349.873,91 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio pari ad Euro 2.152.744,45.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 205.272,36 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Toscana Energia SpA	0,0087%	€ 5.547,06
Publiacqua SpA	1,1100%	€ 199.725,30

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 nell'inventario nelle singole schede dei beni;

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
2.796.771,75	2.534.814,27	2.682.425,56

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:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 2019
Immobilizzazioni immateriali	380.300,84
Immobilizzazioni materiali	94.894.601,06
Immobilizzazioni finanziarie	8.873.073,73
Rimanenze	--

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.

I beni mobili alienati nel 2019 ammontano ad euro 11.655,00, interamente ammortizzati.

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 10.950.318,98, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Crediti dello Sp	€	5.096.688,84
FCDE economica	€	10.950.318,98
Depositi postali	€	2.343.528,84
Depositi bancari		
Saldo iva a credito da dichiarazione		
Crediti stralciati		
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
altri residui non connessi a crediti		
RESIDUI ATTIVI =	€	18.390.536,66

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 787.630,08
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 479.177,11
-	contributo permesso di costruire restituito	€ 929,40
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 206.182,27
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 1.472.060,06

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 9.530.325,27
II	Riserve	€ 77.609.228,85
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 1.316.004,75
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 75.864.803,68
e	altre riserve indisponibili	€ 428.420,42
III	risultato economico dell'esercizio	€ 787.630,08

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

Il Collegio raccomanda di proseguire l'azione di miglioramento del fondo di dotazione avvalendosi degli strumenti previsti dalla vigente normativa.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo	
fondo di dotazione	€	787.630,08
a riserva		
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
Totale	€	787.630,08

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	€	440.000,00
fondo rinnovi contrattuali	€	40.000,00
fondo indennità di mandato	€	1.998,53
fondo per altre passività potenziali probabili	€	343.743,91
totale	€	825.742,44

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.

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

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

(+)	Debiti	€	11.539.489,21
(-)	Debiti da finanziamento	€	6.310.934,57
(-)	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 =	€	5.228.554,64

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, preso atto del periodo emergenziale legato alla diffusione del COVID-19, raccomanda all'Ente un'oculata gestione delle risultanze del presente rendiconto, considerata la prevedibile flessione che subiranno l'entrate nel prossimo futuro.

Si raccomanda altresì di porre attenzione agli indici di copertura dei servizi a domanda individuale e di quelli gestiti in economia, in considerazione delle misure legate che sarà necessario adottare inerenti alla fruizione degli stessi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e raccomandato 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

(Firmato digitalmente nei rispettivi uffici/studi)

F.to Massimo Meozzi

F.to Paolo Buchignani

F.to Daniela Lencioni