



COMUNE DI FOLLONICA

Provincia di GROSSETO

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. ANDREA GALLETTI

DOTT. FRANCO DELL'INNOCENTI

DOTT. LORENZO NAVARRINI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.

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	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione	176
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	22
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	31
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
CONTO ECONOMICO.....	4241
STATO PATRIMONIALE	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	47
CONCLUSIONI	48

Comune di Follonica

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 30/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva

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

Follonica, lì 30/06/2020

L'organo di revisione
Dott. Andrea Galletti
Dott. Franco Dell'Innocenti
Dott. Lorenzo Navarrini

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Andrea Galletti, Franco dell'Innocenti, Lorenzo Navarrini**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. n. 37 del 19/07/2018;

- ♦ ricevuta in data 23/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 87 del 24/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 05/02/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio 2019 le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Follonica registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21106 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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;

- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 24.335,93 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	€ 6.647,80	€ 38.818,85	€ 24.335,93
- 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	€ 6.647,80	€ 38.818,85	€ 24.335,93

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 48.033,51, ma tutti riferiti al 2020 e tutti finanziati dalle risorse di bilancio: Oneri straordinari della gestione corrente.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con appositi fondi di bilancio esercizio 2020 per euro 48.033,51
- 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.
(Dati estratti dalla deliberazione di approvazione del bilancio di previsione 2020, contenente anche i dati a rendiconto 2019).

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 191.968,91	€ 499.656,10	-€ 307.687,19	38,42%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%
Fiere e mercati	€ 157.395,54	€ 30.282,63	€ 127.112,91	519,76%
Mense scolastiche e trasporto	€ 349.000,00	€ 748.365,33	-€ 399.365,33	46,63%
Musei e pinacoteche	€ 29.867,36	€ 135.631,82	-€ 105.764,46	22,02%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 107.000,00	€ 321.108,00	-€ 214.108,00	33,32%
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	0,00%
Parchimetri	€ 554.500,00	€ 745.001,48	-€ 190.501,48	74,43%
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	0,00%
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%
Illuminazione votiva	€ 63.714,21	€ 40.550,74	€ 23.163,47	157,12%
Totali	€ 1.453.446,02	€ 2.520.596,10	-€ 1.067.150,08	57,66%

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)	€ 10.151.391,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 10.151.391,86

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.392.674,71	€ 9.489.097,61	€ 10.151.391,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.090.080,26	€ 2.210.776,10	€ 3.063.003,24

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.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.046.154,45	€ 2.090.080,26	€ 2.210.876,10
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.046.154,45	€ 2.090.080,26	€ 2.210.876,10
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 335.146,17	€ 537.620,69	€ 2.184.348,30
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 291.220,36	€ 416.824,85	€ 1.332.221,16
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.090.080,26	€ 2.210.876,10	€ 3.063.003,24
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.090.080,26	€ 2.210.876,10	€ 3.063.003,24

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 9.489.097,61			€ 9.489.097,61
Entrate Titolo 1.00	+	€ 33.811.864,35	€ 17.355.210,60	€ 1.576.517,94	€ 18.931.728,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.307.944,67	€ 636.225,41	€ 155.319,93	€ 791.545,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 14.284.276,46	€ 4.140.813,83	€ 1.461.175,42	€ 5.601.989,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 5.693.335,33	€ 2.186.370,15	€ 199.285,36	€ 2.385.655,51
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 56.097.420,81	€ 24.318.619,99	€ 3.392.298,65	€ 27.710.918,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 36.582.901,04	€ 19.116.268,69	€ 5.029.831,66	€ 24.146.100,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.685.773,69	€ 1.114.946,39	€ 13.267,51	€ 1.128.213,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 38.268.674,73	€ 20.231.215,08	€ 5.043.099,17	€ 25.274.314,25
Differenza D (D=B-C)	=	€ 17.828.746,08	€ 4.087.404,91	-€ 1.650.800,52	€ 2.436.604,39
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 17.828.746,08	€ 4.087.404,91	-€ 1.650.800,52	€ 2.436.604,39
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.693.335,33	€ 2.186.370,15	€ 199.285,36	€ 2.385.655,51
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 2.088.710,78	€ -	€ 205.703,59	€ 205.703,59
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.808.642,61	€ 890.000,00	€ 566.859,07	€ 1.456.859,07
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 10.590.688,72	€ 3.076.370,15	€ 971.848,02	€ 4.048.218,17
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 5.693.335,33	€ 2.186.370,15	€ 199.285,36	€ 2.385.655,51
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 5.693.335,33	€ 2.186.370,15	€ 199.285,36	€ 2.385.655,51
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.897.353,39	€ 890.000,00	€ 772.562,66	€ 1.662.562,66
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.162.545,73	€ 1.451.184,43	€ 1.097.314,73	€ 2.548.499,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 10.162.545,73	€ 1.451.184,43	€ 1.097.314,73	€ 2.548.499,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 10.162.545,73	€ 1.451.184,43	€ 1.097.314,73	€ 2.548.499,16
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 5.265.192,34	-€ 561.184,43	-€ 324.752,07	-€ 885.936,50
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 1.640.000,00	€ 890.000,00	€ -	€ 890.000,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 1.640.000,00	€ 890.000,00	€ -	€ 890.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 9.937.885,11	€ 3.818.110,83	€ 3.350,27	€ 3.821.461,10
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 10.380.981,18	€ 3.451.561,59	€ 368.273,15	€ 3.819.834,74
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 19.969.555,28	€ 3.002.769,72	-€ 2.340.475,47	€ 10.151.391,86
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

ANTICIPAZIONE OTTENUTA – NON UTILIZZATA NEI TRE ANNI – NON UTILIZZATI I FONDI VINCOLATI

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente	10.894.520,28	10.873.538,22	8.751.228,24
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi	€ -	€ -	€ -

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

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 5.750.277,98.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.193.625,68, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 855.507,34 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.750.277,98
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.315.195,13
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.241.457,17
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.193.625,68
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.193.625,68
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	338.118,34
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	855.507,34

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*	€ 5.817.128,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.213.289,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.115.839,52
SALDO FPV	-€ 902.550,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 264.950,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 694.080,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 429.129,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.817.128,22
SALDO FPV	-€ 902.550,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 429.129,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 835.699,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 16.340.969,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 22.520.377,19

*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	€ 23.188.292,17	€ 21.333.736,00	€ 17.355.210,60	81,35101419
Titolo II	€ 1.976.552,14	€ 923.731,64	€ 636.225,41	68,87556758
Titolo III	€ 10.010.626,34	€ 7.513.732,20	€ 4.140.813,83	55,10994696
Titolo IV	€ 4.974.055,29	€ 2.838.223,73	€ 2.186.370,15	77,03304454
Titolo V	€ 1.640.000,00	€ 923.731,64	€ 636.225,41	68,87556758

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	689.014,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	29.771.199,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	23.935.780,01
	(-)	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		684.684,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.132.502,90
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		4.707.247,38
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	(+)	208.319,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.915.566,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.315.195,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	485.468,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.114.903,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	259.396,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		855.507,34
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	627.380,34
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	524.274,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.618.223,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	890.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.614.012,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.431.155,12

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		834.711,16
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	755.989,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		78.722,13
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	78.722,13
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	890.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	890.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.750.277,98
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		3.315.195,13
Risorse vincolate nel bilancio		1.241.457,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.193.625,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		338.118,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		855.507,34

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.915.566,82
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	208.319,44
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	3.315.195,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	259.396,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	485.468,14

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 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".

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 689.014,85	€ 684.684,40
FPV di parte capitale	€ 524.274,65	€ 1.431.155,12
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.213.289,50	€ 2.115.839,52

EVOLUZIONE NEL TEMPO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione e all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione e all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione e a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
1 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	23.249,55	12.872,77	10.376,78	0,00	0,00	21.120,14	0,00	0,00	21.120,14
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	39.693,93	30.018,31	9.675,62	0,00	0,00	33.160,37	0,00	0,00	33.160,37
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	54.073,26	33.179,64	20.893,62	0,00	0,00	10.153,00	0,00	0,00	10.153,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	21.970,90	21.970,90	0,00	0,00	0,00	5.524,91	0,00	0,00	5.524,91
6	Ufficio tecnico	60.433,92	57.783,14	2.650,78	0,00	0,00	44.932,00	0,00	0,00	44.932,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	16.480,06	16.480,06	0,00	0,00	0,00	13.915,00	0,00	0,00	13.915,00
8	Statistica e sistemi informativi	16.069,93	15.204,36	865,57	0,00	0,00	3.403,00	0,00	0,00	3.403,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	5.921,84	5.834,00	87,84	0,00	0,00	5.864,00	0,00	0,00	5.864,00
11	Altri servizi generali	280.774,04	98.847,13	30.455,28	0,00	151.471,63	157.598,20	0,00	0,00	309.069,83
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		518.667,43	292.190,31	75.005,49	0,00	151.471,63	295.670,62	0,00	0,00	447.142,25
2 MISSIONE 2 - Giustizia										
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza										
1	Polizia locale e amministrativa	50.566,30	50.566,30	0,00	0,00	0,00	27.531,00	0,00	0,00	27.531,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza		50.566,30	50.566,30	0,00	0,00	0,00	27.531,00	0,00	0,00	27.531,00
4 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio										
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	323.992,58	0,00	0,00	323.992,58
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	323.992,58	0,00	0,00	323.992,58
5 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali										
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	318.681,46	268.227,95	453,51	0,00	50.000,00	17.630,00	0,00	0,00	67.630,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		318.681,46	268.227,95	453,51	0,00	50.000,00	17.630,00	0,00	0,00	67.630,00
6 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero										
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	42.000,00	41.975,89	24,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		42.000,00	41.975,89	24,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 MISSIONE 7 - Turismo										
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
1	Urbanistica e assetto del territorio	31.082,22	27.641,53	3.440,69	0,00	0,00	28.250,00	0,00	0,00	28.250,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	31.082,22	27.641,53	3.440,69	0,00	0,00	28.250,00	0,00	0,00	28.250,00
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	116.491,51	110.679,90	5.811,61	0,00	0,00	22.456,33	0,00	0,00	22.456,33
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	80.112,00	79.150,42	961,58	0,00	0,00	212.189,47	0,00	0,00	212.189,47
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.965,13	0,00	0,00	13.965,13
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	196.603,51	189.830,32	6.773,19	0,00	0,00	248.610,93	0,00	0,00	248.610,93
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	12.779,67	9.888,00	0,00	0,00	2.891,67	598.857,82	0,00	0,00	601.749,49
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	12.779,67	9.888,00	0,00	0,00	2.891,67	598.857,82	0,00	0,00	601.749,49
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	642,00	0,00	0,00	642,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	642,00	0,00	0,00	642,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	30.026,95	23.135,58	336,48	0,00	6.554,89	38.580,12	0,00	0,00	45.135,01
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.598,05	0,00	0,00	34.598,05
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	890,00	0,00	0,00	890,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.116,21	0,00	0,00	66.116,21
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	6.351,25	6.351,25	0,00	0,00	0,00	217.266,00	0,00	0,00	217.266,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	36.378,20	29.486,83	336,48	0,00	6.554,89	357.450,38	0,00	0,00	364.005,27
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute									
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	6.530,71	6.256,00	274,71	0,00	0,00	6.286,00	0,00	0,00	6.286,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	6.530,71	6.256,00	274,71	0,00	0,00	6.286,00	0,00	0,00	6.286,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.213.289,50	916.063,13	86.308,18	0,00	210.918,19	1.904.921,33	0,00	0,00	2.115.839,52

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 22.520.377,19, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.489.097,61
RISCOSSIONI	(+)	4.168.211,58	29.026.730,82	33.194.942,40
PAGAMENTI	(-)	6.508.687,05	26.023.961,10	32.532.648,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.151.391,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.151.391,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.100.771,63	9.319.580,56	22.420.352,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.430.305,28	6.505.222,06	7.935.527,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			684.684,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.431.155,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			22.520.377,19

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	13.103.421,81
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	

Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	107.722,60
Fondo contezioso	484.767,96
Altri accantonamenti	240.840,28
Totale parte accantonata (B)	13.936.752,65
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.555.840,60
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.313.240,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	453.406,42
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	469.414,28
Altri vincoli	539.806,69
Totale parte vincolata (C)	5.331.708,40
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.128.187,33
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.123.728,81

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)	€ 14.716.130,15	€ 17.176.669,72	€ 22.520.377,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.499.667,86	€ 10.283.439,18	€ 13.936.752,65
Parte vincolata (C)	€ 3.979.664,18	€ 4.540.918,02	€ 5.331.708,40
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.233.354,71	€ 1.342.001,81	€ 1.128.187,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.003.443,40	€ 1.010.310,71	€ 2.123.728,81

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	€ -							
Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ -	-	€ -	€ -	€ -	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€ 591.376,98	-	-	-	-	€ 307.079,68	€ 273.797,30	€ -	€ 10.500,00	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 244.322,80	-	-	-	-	-	-	-	-	€ 244.322,80
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 1.010.310,71	€ 9.699.704,39	€ 454.490,56	€ 131.244,23	€ 1.877.943,23	€ 716.705,44	€ 453.406,40	€ 901.485,96	€ 1.097.679,01

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. 86 del 24/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 86 del 24/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 17.533.933,94	€ 4.168.211,58	€ 13.100.771,63	-€ 264.950,73
Residui passivi	€ 8.633.072,33	€ 6.508.687,05	€ 1.430.305,28	-€ 694.080,00

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 104.844,73	- 544.945,96
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non	- 7.833,96	-
Gestione servizi c/terzi	- 152.271,94	- 149.134,04
MINORI RESIDUI	- 264.950,63	- 694.080,00

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

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

- attraverso l'indicazione nei prospetti di rilevazione forniti dall'ufficio ragioneria prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non si è reso necessario ridurre** il FCDE.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali + CO	€ -	€ -	€ -	€ 21.422,25	€ 424.604,51	€ 9.214.388,14	€ 509.179,11	€ 356.730,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 22.497,69	€ 348.007,92	€ 8.781.805,62		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	105,02%	81,96%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali + CO	€ 626.958,76	€ 870.313,71	€ 1.117.496,20	€ 1.174.837,31	€ 1.637.660,21	€ 7.009.484,34	€ 6.457.379,42	€ 7.187.895,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 89.228,22	€ 34.741,94	€ 48.111,71	€ 61.514,98	€ 314.499,07	€ 5.431.275,19		
	Percentuale di riscossione	14,23%	3,99%	4,31%	5,24%	19,20%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali + CO	€ -	€ 79.014,60	€ -	€ 10.744,26	€ 10.185,54	€ 918.974,15	€ 110.664,80	€ 362.617,98
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 9.975,49	€ -	€ 467,62	€ 10.185,54	€ 887.625,10		
	Percentuale di riscossione	0,00%	12,62%	0,00%	4,35%	100,00%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali + CO	€ 82.682,65	€ 43.536,67	€ 36.821,99	€ 36.182,73	€ 9.963,10	€ 22.500,00	€ 212.295,74	€ 207.625,23
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.120,00	€ 760,00	€ -	€ -	€ 1.591,40	€ 12.920,00		
	Percentuale di riscossione	4,98%	1,75%	0,00%	0,00%	15,97%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali + CO	€ -	€ -	€ -	€ 58.637,02	€ 252.175,35	€ 1.373.961,33	€ 367.289,89	€ 162.601,35
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 131.377,93	€ 1.186.105,88		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	52,10%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **13.103.421,81**.

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

- 1) Il mantenimento dei residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, in quanto oggetto di svalutazione nel FCDE che risulta ampiamente congruo al 31/12/2019;
- 2) La corrispondente svalutazione tramite il FCDE;
- 3) Nel 2019 non si è resa necessaria l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto in quanto tale operazione, riferita in particolare alla c.d. Pace Fiscale, è stata effettuata nell'anno 2018;

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 484.767,96, 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.

€ 484.767,96

VERIFICATO CONGRUO AL 31/12/2019 TENENDO CONTO DELLA RICOGNIZIONE FORMALMENTE EFFETTUATA OGNI ANNO DELL'UFFICIO LEGALE DEL COMUNE, E TRASMESSA AL COLLEGIO.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro **107.722,60** 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.

	(Quote partecipazioni aziende speciali)	Consortili, azionarie,				
N. bene del	Descrizione	costo acquisto	PN Partecipata	ANNO	VALORE PNETTO	

modello F					
24	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.p.A. (n° 4375 azioni di Euro 9 ciascuna, percentuale di partecipazione del 2,28%). La valutazione in inventario è al costo di acquisto (in seguito a segnalazione della Corte dei Conti e del Collegio dei Revisori dell'ente si è provveduto alla prudenziale valutazione dei cespiti al minor valore fra valore nominale e valutazione in base al patrimonio netto dell'azienda, delle azioni possedute	39.375,00	99.208.635,00	2019	2.261.956,88
23	CO.S.EC.A. Srl. (la percentuale di partecipazione è del 17,015795% pari a n° 122,481 azioni da 1 euro ciascuna . La valutazione in inventario è al valore del patrimonio netto (in seguito a segnalazione della Corte dei Conti e del Collegio dei Revisori dell'ente si è provveduto alla prudenziale valutazione del cespite al minor valore fra il valore nominale e quello relativo al patrimonio netto dell'azienda) Con atto di CC 51/2015 è stata approvata la trasformazioni in Srl avvenuta l'8/10/2015 ai rogiti notaio Sensi. La società è in liquidazione e le azioni sono state annullate	-	(470,62)	2018	
22	RAMA S.p.A. (Azioni n°. 80.172 del valore di 1 Euro corrispondenti al 4,84% del capitale sociale che ammonta a Euro 1.653.964,00). La valutazione in inventario è al costo di acquisto (in seguito a segnalazione della Corte dei Conti e del Collegio dei Revisori dell'ente si è provveduto alla prudenziale valutazione dei cespiti al minor valore fra valore	80.172,00	1.410.959,00	2018	68.290,42

	nominale e valore in base al patrimonio netto dell'azienda)				
18	CE.VAL.CO. Società in liquidazione. (Azioni sottoscritte n°. 2000, valore nominale 13,00 Euro, percentuale di possesso 4,084% sul totale capitale sociale di Euro 636,740,00) La valutazione in inventario è al valore del patrimonio netto (in seguito a segnalazione della Corte dei Conti e del Collegio dei Revisori dell'ente si è provveduto alla prudenziale valutazione dei cespiti al minor valore fra valore nominale e valore delle azioni in base al patrimonio netto dell'azienda) in relazione al bilancio al 31/12/2014	15.138,00	283.256,00	2018	11.568,18
19	GROSSETO FIERE (ex FI.MAR. S.p.A.) - (Del. CC 80/94 e 23/04 - Azioni sottoscritte n° 1500 da 5,17, percentuale di partecipazione dello 0,206%). La valutazione in inventario è al costo di acquisto (in seguito a segnalazione della Corte dei Conti e del Collegio dei Revisori dell'ente si è provveduto alla prudenziale valutazione dei cespiti al minor valore fra valore nominale e valore in relazione al patrimonio netto dell'azienda)	7.755,00	3.290.461,00	2018	6.778,35
20	FIDI TOSCANA S.p.A. (Del. CC94/76 - azioni sottoscritte n° 3 da 52,00€ ciascuna, percentuale di possesso 0,00017%). La valutazione in inventario è al costo di acquisto (in seguito a segnalazione della Corte dei Conti e del Collegio dei Revisori dell'ente si è provveduto alla prudenziale valutazione dei cespiti al minor valore fra valore	156,00	282.285.413,00	2019	479,89

	nominale e valore in base al patrimonio netto dell'azienda				
32	GROSSETO SVILUPPO S.p.A. (n° 355 azioni del valore nominale di 5,16 euro, percentuale di partecipazione 0,283%) La valutazione in inventario è al costo di acquisto (in seguito a segnalazione della Corte dei Conti e del Collegio dei Revisori dell'ente si è provveduto alla prudenziale valutazione dei cespiti al minor valore fra costo di acquisto e valore in relazione al patrimonio netto dell'azienda) In liquidazione dal Settembre 2017	1.831,30	3.769.842,00	2018	10668.86
33	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.p.A. (n° 351.200 azioni da 1 Euro ciascuna pari all' 8,78% del capitale sociale totale di € 4.000.000,00) La valutazione in inventario è al costo di acquisto (in seguito a segnalazione della Corted ei Conti e del Collegio dei Revisori dell'ente si è provveduto alla prudenziale valutazione dei cespiti al minor valore fra valore nominale e valore in relazione al patrimonio netto dell'azienda)	351.200,00	7.020.936,00	2018	616.438,19
31	AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE (azienda speciale-partecipazione 100%)		750.968,00	2018	750.968,00
34	NET SPRING S.r.l. - Società totalmente partecipata da Enti Pubblici (percentuale 1% del capitale sociale) La valutazione è al costo di acquisto (in seguito a segnalazione della Corte dei Conti e del Collegio dei Revisori dell'ente si è provveduto alla prudenziale valutazione dei cespiti al minor valore fra costo di acquisto e patrimonio netto	1.104,00	219.576,00	2018	2.195,76

	dell'azienda)				
	totali	496.731,30	398.239.575,38		3.718.675,67

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.271,04
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.067,76
- utilizzi	€ 14.271,04
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.067,76

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 181.244,23 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed un accantonamento pari a € 56.528,29 per i pagamenti di incentivi al personale dell'Avvocatura Civica.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.728.276,45	2.552.354,59	- 175.921,86
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	20.909,48	61.657,85	40.748,37
	TOTALE	2.749.185,93	2.614.012,44	- 135.173,49

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 19.467.066,32	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 881.253,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.905.364,52	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 26.253.684,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.625.368,47	
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)	€ 811.356,30	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.814.012,17	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 811.356,30	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		3,09
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		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 17.857.153,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 1.132.502,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 890.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 17.614.650,55

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

TOTALE DEBITO			=
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 19.100.151,40	€ 18.417.923,59	€ 17.857.153,45
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 518.492,90	€ 890.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 855.892,81	-€ 1.079.263,04	-€ 1.132.502,90
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 173.665,00	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 18.417.923,59	€ 17.857.153,45	€ 17.614.650,55

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 867.682,53	€ 842.660,21	€ 811.356,30
Quota capitale	€ 855.892,81	€ 1.079.236,04	€ 1.132.502,90
Totale fine anno	€ 1.723.575,34	€ 1.921.896,25	€ 1.943.859,20

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

Concessione di garanzie

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Nuovi Contratti di leasing anno 2019

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Strumenti di finanza derivata

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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): € 5.750.277,98;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.193.625,68;
- W3* (equilibrio complessivo): € 855.507,34.

* 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**.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.915.566,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.315.195,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	485.468,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.114.903,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	259.396,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		855.507,34
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E		834.711,16
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	755.989,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		78.722,13

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	78.722,13
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.750.277,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.315.195,13
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.241.457,17
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.193.625,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	338.118,34
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		855.507,34

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.915.566,82
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	208.319,44
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.315.195,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	259.396,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	485.468,14
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		647.187,90

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 1.458.208,00	€ 130.154,63	€ 889.717,79	€ 889.717,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 47,00	€ 47,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 280.225,38	€ 23.283,93	€ 179.194,75	€ 215.740,12
TOTALE	€ 1.738.480,38	€ 153.485,56	€ 1.068.912,54	€ 1.105.457,91

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.641.155,96	
Residui riscossi nel 2019	€ 242.309,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 2.398.846,68	90,83%
Residui della competenza	€ 1.328.053,37	
Residui totali	€ 3.726.900,05	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.579.421,92	96,04%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 80.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	446.026,76	
Residui riscossi nel 2019	370.505,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.075,44	
Residui al 31/12/2019	€ 76.596,59	17,17%
Residui della competenza	432.582,52	
Residui totali	€ 509.179,11	
FCDE al 31/12/2019	€ 356.730,31	70,06%

PROVENTI TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di € 633.681,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 5.427.266,19	
Residui riscossi nel 2019	548.095,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 4.879.170,27	89,90%
Residui della competenza	1.578.209,15	
Residui totali	€ 6.457.379,42	
FCDE al 31/12/2019	7.187.895,97	111,31%

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	€ 893.184,85	€ 1.103.828,09	€ 1.373.961,33
Riscossione	€ 757.089,93	€ 851.652,74	€ 1.186.105,88

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	0,00%
2018	€ -	0,00%
2019	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 424.597,40	€ 350.629,50	918.974,15
riscossione	€ 405.138,57	€ 340.443,96	887.625,10
%riscossione	95,42	97,10	96,59

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 424.597,40	€ 350.629,50	€ 918.974,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 24.225,60	€ 56.733,60	€ 143.010,00
entrata netta	€ 400.371,80	€ 293.895,90	€ 775.964,15
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 335.443,50	€ 332.360,60	€ 443.964,96
% per spesa corrente	83,78%	113,09%	57,21%
destinazione a spesa per investimenti	€ 5.412,00	€ -	€ 55.509,98
% per Investimenti	1,35%	0,00%	7,15%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	99.944,40	
Residui riscossi nel 2019	20.628,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 79.315,75	79,36%
Residui della competenza	31.349,05	
Residui totali	€ 110.664,80	
FCDE al 31/12/2019	€ 362.617,98	327,67%

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.

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	€ 5.717.525,67	€ 5.459.930,94	-257.594,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 366.735,10	€ 403.089,73	36.354,63
103	acquisto beni e servizi	€ 12.939.434,27	€ 13.778.895,83	839.461,56
104	trasferimenti correnti	€ 2.624.784,31	€ 2.669.214,59	44.430,28
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 842.660,21	€ 811.356,30	-31.303,91
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 40.603,68	€ 13.783,23	-26.820,45
110	altre spese correnti	€ 904.845,15	€ 799.509,39	-105.335,76
TOTALE		€ 23.436.588,39	€ 23.935.780,01	499.191,62

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;
- 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;
- 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'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa del personale per l'esercizio 2019 (calcolata in base al co. 557 della L. 296/2006) sostenuta per € **4.170.226,16** riferita a n. **122** dipendenti, è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2019 pari, sono stati automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. n. 78/2010.

Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
	4.425.597,48	4.359.695,54	4.274.788,87	4.348.979,15	4.170.226,16

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della L. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, *"a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"*. Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.

Media 2011 - 2013	2019
5.048.893,36	4.170.226,16

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

Limiti alla Spesa di Studi ed incarichi di consulenza

Dal 2017 la spesa è tornata ai livelli massimi previsti dall'articolo 6, comma 7 D.L. n. 78/2010 e quindi l'80% delle spese impegnate nel 2009 per la stessa finalità.

Con riferimento al bilancio del nostro ente occorre segnalare che:

Le spese per studi ed incarichi di consulenza sono state impegnate per un ammontare pari a € **0,00**, e quindi per un ammontare inferiore all'80% delle spese impegnate per lo stesso titolo nell'anno 2009 che ammontano a € **4.896,59**.

Limiti alle Spese di Rappresentanza

Le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, sono state impegnate per **€ 6.052,82**.

Nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 8, del D.L. n. 78/2010 per un ammontare non superiore al 20 % della spesa sostenuta nell'anno 2009 pari ad **€ 23.292,16**.

Limiti alle Spese per Sponsorizzazioni

Non sono state effettuate spese per sponsorizzazioni, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 6, comma 9, del D.L. n. 78/2010 e delle successive interpretazioni fornite dalle sezioni di controllo della Corte dei Conti.

Limiti alle Spese per Missioni

Le spese per missioni - anche all'estero - dei dipendenti sono state impegnate nel rispetto di quello fissato dall'articolo 6, comma 12, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad **€ 9.907,16** e risultano inferiori al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009, in quell'anno pari ad **€ 10.947,22**.

La tabella che segue riporta i vari stanziamenti previsti in bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente, dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

Limiti alle spese per missioni	Importo
	€ 10.947,22

Limiti alle Spese di Formazione

Le spese di formazione sono state impegnate nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad **€ 13.837,23** e risultano inferiori al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (in quell'anno pari ad **€ 27.800,00**).

La tabella che segue riporta i valori di bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

Limiti alle spese di formazione	Importo
	€ 27.800,00

Limiti alle Spese per Automezzi

Le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi sono state sostenute nel rispetto del limite fissato dall'articolo 15, del D.L. 66/2014 che prevede che dal primo maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non possano sostenere tali spese per un importo superiore al 30% della spesa del 2011.

Per gli enti locali il limite non trova applicazione in caso di autovetture utilizzate:

- per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica,
- per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Per l'anno 2019 la spesa sostenuta a tale titolo è pari a **€ 21.456,65** e risulta essere superiore al 70% della spesa sostenuta nell'anno 2011 (in quell'anno pari ad **€ 9.657,81**).

In base all'art. 5, comma 2 del D.L. 95/13, come modificato dall'art 15 del D.L. 66/14, a decorrere dal 1 maggio 2014 la spesa per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio delle "autovetture" non può essere superiore al 30% di quella sostenuta nel 2011. Dal 2017 il Comune di Follonica ha affidato la nuova fornitura di noleggio a lungo termine del parco macchine (procedura alla quale

aveva dato avvio alla scelta del contraente con Determine Dirigenziali n. 816/2016, 66/2017 e successive modifiche ed integrazioni n.137-139-146-333/2017). Il totale dei mezzi consegnati è 19 di cui 11 ordinati tramite CONSIP alla Soc. Lease Plan Italia S.p.A. (veicoli di servizio e mezzi Polizia Municipale) e 8 tramite Rdo su MEPA alla Program Autonoleggio (mezzi da lavoro).

SI RITIENE OPPORTUNO PRECISARE CHE:

I presenti limiti di spesa sono stati determinati con Delibera di G.C. n. 39/11, rivisti (per quanto riguarda le voci di spesa di cui al comma 14) con Delibera di C.C. n. 51/11 (successivamente sono stati riapprovati in sede di bilancio di previsione o assestamento generale in seguito alle diverse modifiche legislative intervenute). Sono rimasti in vigore per l'esercizio 2019 (tenendo sempre conto però della riduzione apportata con l'art. 5, comma 1 del D.L. 101/13 alla voce "Studi e Consulenze"). In seguito alle sentenze 139 e 173/2012 della **Corte Costituzionale il limite che l'ente deve rispettare è comunque quello complessivo infatti sono ammesse compensazioni fra le singole voci a condizione di assicurare comunque il risparmio previsto dall'art. 6 nella sua interezza.**

In seguito all'entrata in vigore dell'art. 5, comma 2 del D.L. 95/13, modificato dall'art. 15 del D.L. 66/14 il limite relativo alle spese per "autoveicoli" è esposto separatamente. Inoltre in seguito alla chiusura dell'Istituzione Comunale "ES" le tipologie di spesa interessate dal "monitoraggio" dei presenti limiti sono confluite nel Bilancio Comunale.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di **€ 473.094,93**. I contratti di collaborazione stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge (oppure: con riferimento al programma approvato dal Consiglio) hanno determinato un impegno complessivo nel 2019 di **€ 252.342,42**.

Tenuto conto del "Regolamento per l'affidamento di incarichi professionali di collaborazione di elevata professionalità" approvato dalla Giunta Comunale con Delibera n. 61 del 18/03/08 ed in ragione di quanto stabilito dai commi 55-56, art. 3 della L. 244/07 così come modificati dall'art. 46 comma 3 del D.L. 112/08 (convertito con modificazioni con L. 133/08) sui limiti di spesa per affidamento di incarichi di collaborazione autonoma, che si applicano a tutte le tipologie di prestazione, si individuava in sede di Bilancio di Previsione 2019 il limite sopra esposto.

Il limite massimo delle spese per gli anni 2019/2020/2021 quale totale delle somme stanziati ai codici di bilancio indicati di seguito e comunque per un importo non superiore al 10% del totale del codice "2.acquisto di servizi" del 3° livello del titolo 1^ di bilancio.

In particolare, gli impegni di spesa per l'anno 2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2019
Studi e consulenze	6.120,74	80%	4.896,59	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, rappresentanza, ecc.	29.115,20	80%	23.292,16	€ 6.052,82
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	21.894,44	50%	10.947,22	€ 9.907,16
Formazione	55.600,00	30%	27.800,00	€ 13.837,23

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2019
Acquisto, manutenzione, noleggio, uso autoveicoli	32.192,70	30%	9.657,81	€ 21.456,65

Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere

alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Piccoli Rinfreschi	Evento presso spiaggia Tangram (spiaggia attrezzata a fruibilità universale) e in occasione saluto autorità altri eventi	216,43
Acquisto fascia Sindaco, bandiere e lavaggi	Cofanetto fascia Sindaco, bandiere italiana e UE con supporti e aste metalliche, lavaggio teli presenti in Sala del Consiglio	1.688,96
Spese ospitalità (pasti), spese cancelleria, altro piccolo materiale e acquisto manifesti	In occasione evento "Cena sotto le stelle con Zia Caterina"	402,43
Acquisto pergamene e altri piccoli oggetti di rappresenanza (targhe) per premiazioni atleti ecc..	In occasione "Tirreno-Adriatico" ed altri eventi sportivi	2.500,00
Acquisto fiori	Omaggi in occasione celebrazioni matrimoni	1.245,00
Totale delle spese sostenute		6.052,82

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso dell'esercizio 2019, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2019 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016.

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2019 e, tra questi, solo alcuni rientreranno nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2019 in scadenza al 30 settembre 2020.

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente all'indirizzoO:

http://www.comune.follonica.gr.it/il_comune/trasparenza_amministrativa/enti_controllati/

L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria o, al contrario, riscontrare comportamenti distorsivi che potessero generare squilibri sul bilancio comunale. E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato alla presente relazione e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni.

La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti per la loro asseverazione;
- invio dei dati asseverati alle società partecipate ed a tutti gli altri enti ed organismi strumentali per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;

- asseverazione dei dati rilevanti da parte dell'organo di revisione della società partecipata o degli altri organi competenti che hanno fornito un analitico riscontro dell'eventuale concordanza o discordanza con le risultanze presenti nel bilancio dell'ente.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2020 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

Ricognizione e esiti della parificazione

Il Comune, dopo aver attentamente effettuato la ricognizione delle posizioni nella propria contabilità, ha inviato comunicazioni alle società partecipate per verificare la parificazione delle reciproche posizioni creditorie/debitorie alla data del 31/12/2019.

E' stata contestualmente inviata la richiesta di conferma circa l'insussistenza di crediti/debiti nei confronti del Comune di Follonica alle seguenti società, per le quali all'Ente, sempre alla data del 31/12/2019, non risultavano posizioni contabili rilevabili:

- GROSSETO SVILUPPO SpA in liquidazione;
- CE.VAL.CO SpA. - liquidatore Rag. Mannari;
- NET SPRING Srl
- CONSOZIO PER LA GESTIONE DEL PARCO DI MONTIONI in liquidazione;
- FONDAZIONE POLO UNIVERSITARIO.

Per le seguenti società partecipate, pur non avendo al 31/12/2019, rapporti di credito/debito, si è ritenuto utile specificare che il Comune ha richiesto la retrocessione delle azioni di cui all'art. 24 co 5 DLgs 175/16, indicando il numero delle azioni possedute, in quanto la norma non specifica né il valore al quale devono essere liquidate le azioni, né i tempi e le modalità con le quali il CdA deve dare risposta/corso alla richiesta dell'Ente

- GROSSETO FIERE SpA;
- R.A.M.A. SpA;
- FIDI TOSCANA SpA..

Hanno inviato note relative alle posizioni creditorie/debitorie al 31/12/2019, EPG SpA e CO.S.EC.A. Srl. E Acquedotto del Fiora SpA.

Si evidenziano qui di seguito le diverse posizioni come risultano dalle scritture contabili del Comune:

INSUSSISTENZA DI CREDITI/DEBITI AL 31/12/2019

SOCIETA'	VERIFICA C/O ENTE	CORRISPONDENZA SOC.
CE.VAL.CO SpA	Insussistenza	OK
GROSSETO SVILUPPO Srl	Insussistenza	OK
GROSSETOFIERE SpA	Insussistenza	OK
FIDI TOSCANA SpA	Insussistenza	OK
RAMA SpA	Insussistenza	
CONS. MONTIONI	Insussistenza	
FONDAZIONE POLO UNIVERSITARIO ETS	Insussistenza	OK
NET SPRING Srl	Insussistenza	OK

Nelle tabelle che seguono vengono evidenziati i crediti ed i debiti presenti nella contabilità dell'ente e riferiti alle società partecipate, messe in relazione con le comunicazioni ricevute dalla società stessa, ove presenti, distintamente per ogni organismo sottoposto a verifica:

CO.S.EC.A. S.r.l. al 31/12/2019

CONTABILITA' CO.S.EC.A. Srl in liquid.		CONTABILITA' COMUNE DI FOLLONICA	
CREDITI €	DEBITI €	CREDITI €	DEBITI €
0	39.151,73	39.151,73	0

La somma di € 39.151,73 è stata fatturata a CO.S.EC.A. SpA, in quanto relativa alla gestione immobiliare del patrimonio comunale, giuste deliberazioni di GC n. 166/13 e 232/16, che individuano i cantieri comunali come patrimonio da gestire in regime di commercialità, fattura non pagata alla data odierna.

EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.p.A. al 31/12/2019

CONTABILITA' EPG		CONTABILITA' COMUNE DI FOLLONICA	
CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI
3.179,00	19.742,91	19.742,91	3.179,00

La rappresentazione dei crediti nei confronti di EPG è possibile solo nel bilancio 2020 in quanto la quota di pertinenza del Comune di Follonica sui canoni riscossi nel 2019 e le eventuali decurtazioni ai sensi del contratto di servizio, vengono comunicati dopo la chiusura dell'esercizio (comunicazione del 26/05/2020, prot. 7372) come si evince dalla scheda nominativa allegata.

ACQUEDOTTO DEL FIORA S.p.A. al 31/12/2019

L'ente ha provveduto a verificare la situazione contabile dei rapporti tra Comune e Acquedotto del Fiora.

Nella tabella qui di seguito sono evidenziate le somme risultanti dalle rispettive contabilità:

CONTABILITA' ACQUEDOTTO FIORA		CONTABILITA' COMUNE DI FOLLONICA	
CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI
26.631,48	1.038.782,65	1.201.581,64	386.528,35

La differenza per quanto concerne i debiti del Comune nei confronti di Acquedotto del Fiora sono da imputare sia alla mancata registrazione degli storni da NC su fatture positive non registrati dalla Società, ma comunicati dall'Ente, dal pagamento da parte dell'Ente di una fattura positiva che però aveva accrediti extra fattura per € 3.000,00 e dalla compensazione di NC con fatture da pagare che invece era stata rimborsata su ccb dell'Ente.

Le differenze per quanto concerne i crediti sono da attribuire al fatto che Acquedotto considera come debiti al 31/12/2019 il saldo del canone 2019, che per convenzione deve essere pagato entro il 30/06/2020 e che il Comune fattura entro quella data, calcoli degli interessi legali su ritardati pagamenti che ha fatto la Società e non il Comune (che provvederà a fatturare al momento del pagamento), sia una diversa imputazione da parte di Acquedotto del Fiora di alcune somme, derivanti probabilmente da una compensazione non autorizzata dal Comune e gestita da Acquedotto e toglie dai debiti il contributo che invece il Comune imputa ai debiti verso la partecipata. Quanto sopra è più analiticamente evidenziato nella scheda analitica allegata.

Composizione del credito: si tratta di fatture relative ai canoni di concessione per il SII non pagate, in tutto o in parte, per le quali si provvederà al calcolo degli interessi legali, come previsto dalla convenzione, dopo il pagamento. Con l'accordo firmato il 05/11/2018, tra Acquedotto del Fiora e Comune di Follonica, ai sensi dell'art. 6, ultimo capoverso allegato, il credito vantato verrà compensato con le rate dovute dal Comune per un intervento sulle fognature, effettuato da Acquedotto e Cofinanziato dal Comune.

Composizione del debito:

- fatture per consumi idrici fatturate a Dicembre 2019, per un totale di € 26.631,48, per le quali il Comune ha provveduto al pagamento totale nei primi mesi del 2020, giusto elenco mandati allegati alla presente relazione. Si fa presente che la somma si intende IVA compresa, in quanto reperita dalla contabilità dell'Ente. Essendo il Comune di Follonica in regime di split payment, la somma a debito riferibile ad Acquedotto del Fiora corrisponde a € 24.210,43, facendo uno scorporo secco del 10% sul lordo fatture. Sono ancora da pagare due fatture dell'anno 2018 relative ad edifici adibiti ad emergenza abitativa per un totale lordo di € 2.549,72, approssimativamente ad un imponibile di € 2.317,92, per un totale approssimativo generale di € 26.528,35.

- Per € 360.000,00 si tratta di un contributo che il Comune deve ad Acquedotto, in base all'accordo approvato con atto di GC n. 208 del 13/07/2018. e sottoscritto in data 05/11/2018. L'importo, già finanziato nel bilancio dell'Ente, è destinato alla realizzazione di un lavoro sulla dorsale mai eseguito. Ai sensi dell'accordo citato del 05/11/2018, giusto art. 6, la somma verrà pagata ad Acquedotto in concomitanza della III e IV rata dovuta dal Comune per la quota parte di sua competenza.
La somma di € 360.000,00 è finanziata per il 50% da risorse di bilancio e per il restante 50% da un mutuo acceso con Cassa DDPP, per il quale si provvederà a richiedere il diverso utilizzo.

I dettagli sono presentati nella scheda allegata.

CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE "COLLINE METALLIFERE" al 31/12/2019

Con deliberazione n. 2 del 19/01/2018 è stata approvata la fusione per incorporazione del Consorzio SDS Colline Metallifere in Coe.SO. "Società della salute area grossetana".

Da tempo sono in essere contatti tra Società della Salute e Comune di Follonica, al fine di riconciliare le partite tra crediti e debiti tra le due contabilità.

Al 31/12/2019, per quanto concerne la contabilità del Comune di Follonica, risultano da pagare a Coe.SO. SDS "AREA GROSSETANA", esclusivamente il 50% delle quote capitarie relative all'esercizio 2019.

Generalmente il saldo della quota di competenza dell'esercizio vengono regolarizzate nell'esercizio successivo e, il 50% relativo all'esercizio 2019 è stato regolarizzato a Febbraio 2020, giusto mandato 431/2020.

CONTABILITA' SDS		CONTABILITA' COMUNE DI FOLLONICA	
CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI
		3.148,27	358.802,00

Relativamente al pregresso, secondo la contabilità dell'Ente risultano ancora da riscuotere € 3.148,27, relative ad oneri di personale comandato 2009/2010, mai compensato né pagato.

AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA (AZIENDA SPECIALE) al 31/12/2018 In esecuzione dell'atto di C.C. n. 50 del 11/11/2019, che approva la ripartizione degli utili dell'Azienda Farmaceutica Municipalizzata per l'anno 2018, ai sensi dell'art. 32 dello Statuto vigente, come segue:

€ 38.261,00 incremento del fondo di riserva per eventuali perdite,

€ 216.943,00 a favore del Comune di Follonica e destinato a diverse finalità.

Il Comune ha assunto l'accertamento di entrata n. 216/2019 al Cap. 334 Proventi Gestione Farmacia. L'Azienda Farmaceutica Municipalizzata ha pagato € 216.943,00 il 05/12/2019, giusta reverseale 4715/19.

Dal 14/04/2016, giusta Determinazione Dirigenziale n. 242, mediante l'istituto dell'assegnazione temporanea, il Dr. Marco Francardi, responsabile amministrativo della Farmacia Comunale, è distaccato presso il Comune di Follonica, Ufficio Economato, a tempo parziale.

Il Comune pertanto provvede a rimborsare all'Azienda Farmaceutica Municipalizzata il costo riferito al Dr. Marco Francardi per le ore nelle quali opera c/o gli Uffici Comunali.

Il Comune di Follonica ha allocato l'impegno relativo al Cap. 397/1 Rimborso spese di personale assegnato ai Servizi Finanziari.

Preso atto che, a far data dal 17/04/2019, il Dr. Marco Francardi ha cessato le funzioni di Economo, e l'assegnazione temporanea dalla Azienda Farmaceutica Municipalizzata, rimangono alla data del 31/12/2019 i residui relativi ai rimborsi dell'anno 2018 di € 11.374,50 che andranno cancellati in quanto sono stati totalmente rimborsati gli oneri relativi al 2018 con mandato 2975 del 09/08/2019. Il debito del Comune di Follonica è di € 11.014,36 e si riferisce al debito nei confronti dell'Azienda Farmaceutica per il comando del Dr- Marco Francardi fino al ai 17/04/2019. Di questi € 6.483,97 sono stati pagati con mandato 187 del 27/01/2020.

Vi sono da considerare inoltre € 3.520,00 relativi al progetto For My Baby, che sono stati pagati con mandato n. 719 del 26/02/2020.

CONTABILITA' AZ. FAR. MUNICIPALIZ.		CONTABILITA' COMUNE DI FOLLONICA	
CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI
		0	11.014,36

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 11/12/2019 CON DELIBERAZIONE DI c.c. N 64 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2019 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2018)* e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

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.

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

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

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

Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, particolarmente sintetiche.

Ricavi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	26.765.550,69	29.559.164,99	2.793.614,30
Gestione caratteristica		26.765.550,69	29.559.164,99	2.793.614,30
Ricavi finanziari	(+)	161.147,96	353.475,73	192.327,77
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		161.147,96	353.475,73	192.327,77
Ricavi straordinari	(+)	3.530.155,99	2.199.816,16	-1.330.339,83
Gestione straordinaria		3.530.155,99	2.199.816,16	-1.330.339,83
Ricavi complessivi		30.456.854,64	32.112.456,88	1.655.602,24

Costi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Costi caratteristici	(+)	26.106.099,41	29.047.393,65	2.941.294,24
Gestione caratteristica		26.106.099,41	29.047.393,65	2.941.294,24
Costi finanziari	(+)	842.660,21	811.356,30	-31.303,91
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		842.660,21	811.356,30	-31.303,91
Costi straordinari	(+)	2.947.834,38	1.016.610,16	-1.931.224,22
Gestione straordinaria		2.947.834,38	1.016.610,16	-1.931.224,22
Costi complessivi		29.896.594,00	30.875.360,11	978.766,11

Ricavi		
Denominazione		2019
Ricavi caratteristici	(+)	29.559.164,99
Gestione caratteristica		29.559.164,99
Ricavi finanziari	(+)	353.475,73
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		353.475,73
Ricavi straordinari	(+)	2.199.816,16
Gestione straordinaria		2.199.816,16
Totale ricavi		32.112.456,88
Utile esercizio		879.171,98

Costi		
Denominazione		2019
Costi caratteristici	(+)	29.047.393,65
Gestione caratteristica		29.047.393,65
Costi finanziari	(+)	811.356,30
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		811.356,30
Costi straordinari	(+)	1.016.610,16
Gestione straordinaria		1.016.610,16
Imposte	(+)	357.924,79
Totale costi		31.233.284,90
Perdita esercizio		-

Ricavi e costi della gestione caratteristica

Ricavi		
Denominazione		2019
Proventi da tributi	(+)	21.333.736,00
Proventi da fondi perequativi	(+)	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	1.189.047,23
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	3.978.035,46
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	3.058.346,30
Totale ricavi		29.559.164,99
Eccedenza positiva		511.771,34

Costi		
Denominazione		2019
Materie prime e/o beni consumo	(+)	219.747,97
Prestazioni di servizi	(+)	13.687.933,96
Utilizzo beni di terzi	(+)	0,00
Trasferimenti e contributi	(+)	2.672.214,59
Personale	(+)	5.459.930,94
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	4.783.082,09
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	796,77
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00
Altri accantonamenti	(+)	1.444.866,17
Oneri diversi di gestione	(+)	778.821,16
Totale costi		29.047.393,65
Eccedenza negativa		-

Ricavi e costi della gestione finanziaria

Ricavi		
Denominazione		2019
Partecipazioni in controllate	(+)	216.943,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	136.519,66
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00
Proventi da partecipazioni		353.462,66
Altri proventi finanziari	(+)	13,07
Proventi finanziari		353.475,73
Rivalutazioni	(+)	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00
Totale ricavi		353.475,73
Eccedenza positiva		-

Costi		
Denominazione		2019
Interessi passivi	(+)	811.356,30
Altri oneri finanziari	(+)	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		811.356,30
Svalutazioni	(+)	0,00
Rettifiche negative di valore		0,00
Totale costi		811.356,30
Eccedenza negativa		457.880,57

Ricavi e costi della gestione straordinaria

Ricavi			Costi		
Denominazione		2019	Denominazione		2019
Proventi da permessi di costruire	(+)	0,00	Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0,00	Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	840.895,80
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	1.804.829,44	Minusvalenze patrimoniali	(+)	0,00
Plusvalenze patrimoniali	(+)	318.998,98	Altri oneri straordinari	(+)	175.714,36
Altri proventi straordinari	(+)	75.987,74	Oneri straordinari		1.016.610,16
Proventi straordinari		2.199.816,16			
Totale ricavi		2.199.816,16	Totale costi		1.016.610,16
Eccedenza positiva		1.183.206,00			

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:

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).

Attivo			Passivo + Patrimonio netto		
Denominazione		2019	Denominazione		2019
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	(+)	0,00	Fondo di dotazione	(+)	15.146.986,65
Immobilizzazioni immateriali	(+)	257.908,09	Riserve	(+)	57.989.263,30
Immobilizzazioni materiali	(+)	95.452.729,32	Risultato economico dell'esercizio	(+)	879.171,98
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	4.963.256,80	Patrimonio netto		74.015.421,93
Rimanenze	(+)	2.964,05	Fondo per rischi ed oneri	(+)	833.330,84
Crediti	(+)	9.218.908,71	Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00
Attività finanziarie non immobilizzate	(+)	0,00	Debiti	(+)	24.552.842,05
Disponibilità liquide	(+)	10.300.102,64	Ratei e risconti passivi	(+)	20.794.274,79
Ratei e risconti attivi	(+)	0,00	Passivo (al netto PN)		46.180.447,68
Totale		120.195.869,61	Totale		120.195.869,61

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

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

Attivo e tendenza in atto				
Denominazione	2018	2019	Variazione	
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00	
Immobilizzazioni immateriali (+)	189.191,55	257.908,09	68.716,54	
Immobilizzazioni materiali (+)	95.081.169,90	95.452.729,32	371.559,42	
Immobilizzazioni finanziarie (+)	4.424.718,62	4.963.256,80	538.538,18	
Rimanenze (+)	3.760,82	2.964,05	-796,77	
Crediti (+)	7.225.689,10	9.218.908,71	1.993.219,61	
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00	
Disponibilità liquide (+)	9.637.808,39	10.300.102,64	662.294,25	
Ratei e risconti attivi (+)	161.327,19	0,00	-161.327,19	
Totale	116.723.665,57	120.195.869,61	3.472.204,04	

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

Crediti

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

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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

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

Crediti e tendenza in atto				
Denominazione	2018	2019	Variazione	
Crediti da tributi per la sanità (+)	0,00	0,00	0,00	
Altri crediti da tributi (+)	2.773.801,68	3.069.569,27	295.767,59	
Crediti da fondi perequativi (+)	0,00	0,00	0,00	
Crediti per contributi da P.A. (+)	563.646,14	1.025.131,96	461.485,82	
Crediti contr. imprese controllate (+)	0,00	0,00	0,00	
Crediti contr. imprese partecipate (+)	0,00	61.040,76	61.040,76	
Crediti contr. altri soggetti (+)	567.356,37	570.228,01	2.871,64	
Crediti clienti ed utenti (+)	2.364.649,60	3.443.707,46	1.079.057,86	
Crediti verso erario (+)	0,00	0,00	0,00	
Crediti per conto terzi (+)	16.376,36	0,00	-16.376,36	
Crediti verso altri (+)	939.858,95	1.049.231,25	109.372,30	
Totale	7.225.689,10	9.218.908,71	1.993.219,61	

Disponibilità liquide e tendenza in atto				
Denominazione		2018	2019	Variazione
Conto tesoreria	(+)	9.489.097,61	10.151.391,86	662.294,25
Conto banca d'Italia	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	(+)	148.710,78	148.710,78	0,00
Denaro e valori in cassa	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso tesoreria statale	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		9.637.808,39	10.300.102,64	662.294,25

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.

Il patrimonio netto, diversamente da tutte le altre poste contenute nel patrimonio, è originato dalla semplice differenza algebrica tra il totale dell'attivo e del passivo. La variazione positiva tra il patrimonio netto di un esercizio rispetto a quello immediatamente precedente mostra il risultato economico di quel anno ed è chiamata utile di esercizio. Di conseguenza, un decremento della medesima posta denota la chiusura della gestione in negativo. La perdita, quindi, misura il calo di ricchezza netta che si è verificata rispetto l'anno precedente. Entrambi i valori trovano perfetta corrispondenza con gli stessi risultati riportati nel conto economico a meno che la presenza di operazioni straordinarie effettuate sulle voci del patrimonio netto non alteri la corrispondenza.

Fondo di dotazione e tendenza in atto				
Denominazione		2018	2019	Variazione
Fondo dotazione	(+)	15.146.986,65	15.146.986,65	0,00
Totale		15.146.986,65	15.146.986,65	0,00

Riserve e tendenza in atto				
Denominazione		2018	2019	Variazione
Riserve da utili precedenti	(+)	13.997.109,80	14.239.165,22	242.055,42
Riserve da capitale	(+)	1.820.297,35	1.820.297,35	0,00
Riserve da permessi costruire	(+)	18.467.810,05	19.841.771,38	1.373.961,33
Riserve per beni demaniali e patrim.	(+)	20.653.639,63	22.088.029,35	1.434.389,72
Altre riserve	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		54.938.856,83	57.989.263,30	3.050.406,47

Risultato economico e tendenza in atto				
Denominazione		2018	2019	Variazione
Utile	(+)	231.578,97	879.171,98	647.593,01
Perdita	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		231.578,97	879.171,98	647.593,01

Fondi

Denominazione		2018	2019	Variazione
Fondo di dotazione	(+)	15.146.986,65	15.146.986,65	0,00
Riserve	(+)	54.938.856,83	57.989.263,30	3.050.406,47
Risultato economico esercizio	(+)	231.578,97	879.171,98	647.593,01
Patrimonio netto		70.317.422,45	74.015.421,93	3.697.999,48
Fondo per rischi ed oneri	(+)	996.203,38	833.330,84	-162.872,54
Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00	0,00	0,00
Debiti	(+)	25.492.889,94	24.552.842,05	-940.047,89
Ratei e risconti passivi	(+)	19.917.149,80	20.794.274,79	877.124,99
Passivo (al netto PN)		46.406.243,12	46.180.447,68	-225.795,44
Totale		116.723.665,57	120.195.869,61	3.472.204,04

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Debiti e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Debiti per obbligazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Debiti da finanziam. verso altra P.A.	(+)	0,00	0,00	0,00
Debiti verso banche	(+)	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altri finanziatori	(+)	17.696.759,24	17.458.545,40	-238.213,84
Debiti verso fornitori	(+)	4.445.592,48	4.012.880,29	-432.712,19
Debiti per acconti	(+)	0,00	0,00	0,00
Debiti per contrib. finanz. da SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Debiti per contrib. ad altra P.A.	(+)	942.076,35	942.076,35	0,00
Debiti per contrib. a controllate	(+)	0,00	0,00	0,00
Debiti per contrib. a partecipate	(+)	0,00	0,00	0,00
Debiti per contrib. ad altri	(+)	385.397,34	361.397,34	-24.000,00
Altri debiti tributari	(+)	569.769,91	573.310,52	3.540,61
Altri debiti verso istituti previdenza	(+)	42.724,69	42.724,69	0,00
Altri debiti per attività c/terzi	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri debiti verso altri	(+)	1.410.569,93	1.161.907,46	-248.662,47
Totale		25.492.889,94	24.552.842,05	-940.047,89

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.

Ratei, risconti e contributi investimenti e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Ratei passivi	(+)	0,00	0,00	0,00
Risc. pass. su contr. invest. da P.A.	(+)	18.386.639,50	19.071.012,69	684.373,19
Risc. pass. su contr. invest. da altri	(+)	1.530.510,30	1.723.262,10	192.751,80
Risc. pass. su concess. pluriennali	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		19.917.149,80	20.794.274,79	877.124,99

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA GALLETTI

DOTT. FRANCO DELL'INNOCENTI

DOTT. LORENZO NAVARRINI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.