

COMUNE DI PESCAGLIA

Provincia di Lucca

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.SSA CHERUBINI ELISABETTA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	19
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
SPESA IN CONTO CAPITALE	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	32
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	40
CONTO ECONOMICO	43
STATO PATRIMONIALE	47
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	49
CONCLUSIONI	50

Comune di Pescaglia

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 15.04.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

premessso

il presente parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID19 e pertanto ogni voce analizzata dei residui e Rendiconto di Gestione è controllata e supportata da documenti e carte di lavoro presso lo studio del revisore con la collaborazione telefonica degli Uffici Finanziari dell'Ente anche in smart-working. Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di controllo successivo, quando le disposizioni lo permetteranno, negli Uffici del Comune.

presenta

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

Prato, lì 15 aprile 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Cherubini Elisabetta revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 28/04/2018;

ricevuta in data 03.04.2020 prot.2332 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 02.04.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

Il Comune di Pescaglia non ha utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL e non ha utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, modalità semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione ;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.47 del 4.10.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Organo	numero	data	Descrizione	Eventuale ratifica delibera CC
CONSIGLIO	4	24/01/2019	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I.	
GIUNTA	25	21/03/2019	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE - ART 175 D.LGS.267/2000	CC 10 04/04/19
CONSIGLIO	11	04/04/2019	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I.	
GIUNTA	58	04/07/2019	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE - ART 175 D.LGS.267/2000	CC 29 25/07/19

CONSIGLIO	30	25/07/2019	Articoli 175 e 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000 - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA E DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - Bilancio di previsione finanziario 2019-2021. *	
CONSIGLIO	36	09/09/2019	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I.	
GIUNTA	77	11/10/2019	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE - ART 175 D.LGS.267/2000	CC 46 28/11/19
CONSIGLIO	47	28/11/2019	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I.	

La Giunta ha inoltre adottato, ai sensi dell'art. 175 comma 5bis, le seguenti deliberazioni di variazione di propria competenza, debitamente comunicate al Consiglio Comunale:

numero	data	Descrizione	Comunicazione al C.C.
9	31/01/2019	MODIFICA DEI RESIDUI PRESUNTI AL 31 DICEMBRE 2018 CONTENUTI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA 2019 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021	21/03/2019
100	12/12/2019	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 ART.175 COMMA 5BIS LETTERA D) DLGS 267/00	

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati i seguenti prelievi dal fondo di riserva, da comunicare al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000, per l'adeguamento dei capitoli di spesa relativi alle rate mutui, modificate dopo la rinegoziazione:

numero	data	Descrizione	Comunicazione C.C.
102	19/12/2019	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE STRAORDINARIE - ART. 166 D.LGS 267/2000 e s.m.i.i.	

Da ultimo, in sede di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutico alla formazione del rendiconto 2019, con deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 02.04.2020 sono state adeguate le previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato USCITA 2019 ENTRATA 2020, prendendo atto delle variazioni intervenute al Fondo Pluriennale Vincolato:

atto	data	Descrizione	Comunicazione al C.C.
determina n 1245	31/12/19	VARIAZIONE FPV USCITA 2019 / ENTRATA 2020	
delibera Giunta n.16	15/01/20	VARIAZIONE FPV USCITA 2019 / ENTRATA 2021	

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pescaglia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3439 abitanti. Al 31.12.2019 la popolazione è di n. 3352 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, l'ente non ha applicato l'avanzo di amministrazione libero;

- nel corso dell'esercizio 2019, non è stato applicato l'avanzo di amministrazione presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio;
- **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** incaricato 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;

- che l'ente **non ha** quote di disavanzo da recuperare, né di amministrazione, né da riaccertamento straordinario, né da disavanzo tecnico art 3, comma 13 D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
 - l'ente non è in dissesto;
 - l'ente ha un risultato di amministrazione al 31.12.2019 non negativo;
 - che **non ha attivato** i piani di riequilibrio finanziario pluriennale;
 - **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Si evidenzia il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale 2019

SERVIZIO	COSTI			PROVENTI				% COPERTURA DELL'UTENZA	
	SPESA PERSONALE	PRESTAZIONI E SERVIZI	TOTALE COSTI	ENTRATE PROPRIE	ALTRI FINANZIAMENTI	CONTRIBUZIONE UTENTI	TOTALE ENTRATE		
MENSE COMPRESE QUELLE AD USO SCOLASTICO	15.000,00	95.640,76	110.640,76			55.302,50	55.302,50	49,98%	
CORSI EXTRASCOLASTICI	5.000,00	12.000,00	17.000,00			3.010,00	3.010,00	17,71%	
ATTIVITA' ESTIVE		12.219,75	12.219,75		5.000,00	1.585,00	6.585,00	53,89%	
							139.860,51	64.897,50	46,40%

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)	€	571.774,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	571.774,15

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 630.432,57	€ 448.519,34	€ 571.774,15
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 511.216,59	€ 299.470,45	€ 188.388,77

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	+	€ 849.318,07	€ 511.216,59	€ 299.470,45
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 849.318,07	€ 511.216,59	€ 299.470,45
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 488.197,87	€ 800.079,09	€ 623.389,62
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 826.299,35	€ 1.011.825,23	€ 734.471,30
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 511.216,59	€ 299.470,45	€ 188.388,77
Somme utilizzate in termini di cassa al	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 511.216,59	€ 299.470,45	€ 188.388,77
		2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente	€	-	-	-
Importo delle entrate vincolate utilizzate in	€	-	-	-
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

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)		€ 448.519,94			€ 448.519,94
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.149.418,92	€ 2.531.181,49	€ 152.627,82	€ 2.683.809,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 434.818,09	€ 255.873,05	€ 69.465,21	€ 325.338,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.026.671,91	€ 217.848,62	€ 283.046,83	€ 500.895,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.610.908,92	€ 3.004.903,16	€ 505.139,86	€ 3.510.043,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.351.771,73	€ 2.650.313,86	€ 521.681,34	€ 3.171.995,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 134.428,82	€ 134.427,84	€ -	€ 134.427,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.486.200,55	€ 2.784.741,70	€ 521.681,34	€ 3.306.423,04
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.124.708,37	€ 220.161,46	-€ 16.541,48	€ 203.619,98
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 186.071,05	€ 186.071,05	€ -	€ 186.071,05
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 938.637,32	€ 34.090,41	-€ 16.541,48	€ 17.548,93
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.926.623,31	€ 255.798,73	€ 125.028,14	€ 380.826,87
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 265.681,78	€ -	€ 242.562,75	€ 242.562,75
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 186.071,05	€ 186.071,05	€ -	€ 186.071,05
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.378.376,14	€ 441.869,78	€ 367.590,89	€ 809.460,67
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.378.376,14	€ 441.869,78	€ 367.590,89	€ 809.460,67
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.165.832,76	€ 379.526,07	€ 354.945,23	€ 734.471,30
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.165.832,76	€ 379.526,07	€ 354.945,23	€ 734.471,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.165.832,76	€ 379.526,07	€ 354.945,23	€ 734.471,30
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 212.543,38	€ 62.343,71	€ 12.645,66	€ 74.989,37
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 6.905.024,00	€ 5.108.194,96	€ 10.379,82	€ 5.118.574,78
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 6.905.024,00	€ 5.149.273,90	€ 16,79	€ 5.149.290,69
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 1.599.700,64	€ 137.513,06	-€ 14.258,85	€ 571.774,15
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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 687.017,55

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 16.836,43 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 25.433,59 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 119.526,08
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 49.878,80
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 52.810,85
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 16.836,43
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 16.836,43
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-€ 8.597,16
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 25.433,59

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*	€ 286.359,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 202.764,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 374.397,90
SALDO FPV	-€ 171.633,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 27.262,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 100.708,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 73.446,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 286.359,22
SALDO FPV	-€ 171.633,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 73.446,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.800,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 494.044,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 687.017,55

USCITA	ENTRATA
3.178.190,31	2.737.279,77
621.910,80	308.741,87
134.427,84	513.152,93
	661.713,60
3.934.528,95	4.220.888,17
	286.359,22 SALDO GESTIONE COMPETENZA

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	€ 2.751.964,97	€ 2.737.279,77	€ 2.531.181,49	92,47
Titolo II	€ 348.079,09	€ 308.741,87	€ 255.873,05	82,88
Titolo III	€ 545.509,37	€ 513.152,93	€ 217.848,62	42,45
Titolo IV	€ 5.172.853,34	€ 661.713,60	€ 255.798,73	38,66
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.674,88
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.559.174,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.178.190,31
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	17.553,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	134.427,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		234.677,41
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	4.800,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		239.477,41
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	49.878,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		189.598,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-8.597,16
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		198.195,77
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	197.089,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	661.713,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	621.910,80
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	356.844,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		-119.951,33
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	52.810,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-172.762,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-172.762,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		119.526,08
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	49.878,80
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	52.810,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		16.836,43

- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-8.597,16
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		25.433,59
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
01) Risultato di competenza di parte corrente		239.477,41
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.800,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	49.878,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	-8.597,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		193.395,77

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
9000	ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	270.071,46		49.315,72	-15.660,82	303.726,36
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		270.071,46		49.315,72	-15.660,82	303.726,36
Altri accantonamenti						
9100	ACCANTONAMENTO AL FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	4.800,00	-4.800,00	563,08	63,66	626,74
	STIPENDI PERSONALE ARRETRATI				7.000,00	7.000,00
Totale Altri accantonamenti		4.800,00	-4.800,00	563,08	7.063,66	7.626,74
Totale		274.871,46	-4.800,00	49.878,80	-8.597,16	311.353,10

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

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

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

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione e di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2018 non reimpegnati nell'esercizio o 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
		187700		50.396,35		79.924,81	6.614,60	33.110,57			40.199,64	90.595,99
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)				50.396,35		79.924,81	6.614,60	33.110,57			40.199,64	90.595,99
Vincoli derivanti da trasferimenti												
		187700		51.875,61						-15.144,06		67.019,67
40800	CONTRIBUTO MINISTERO PER PICCOLI INVESTIMENTI L.148/2018 LEGGE BILANCIO 2019	186813	RIPRISTINO E MESSA IN SICUREZZA STRADE (contr. Min 2019-L.145/2018)			50.000,00	49.422,10	226,79			351,11	351,11
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				51.875,61		50.000,00	49.422,10	226,79		-15.144,06	351,11	67.370,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
		187700		2.032,59		43.000,00	30.739,90				12.260,10	14.292,69
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)				2.032,59		43.000,00	30.739,90				12.260,10	14.292,69
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
		151002	RIMBORSO DANNI A TERZI SOTTO FRANCHIGIA A CARICO COMUNE	1.737,61								1.737,61
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				1.737,61								1.737,61
Altri vincoli												
		38100	FONDI DEL PERSONALE	52.894,11								52.894,11
Totale Altri vincoli (I/5)				52.894,11								52.894,11
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)				158.936,27		172.924,81	86.776,60	33.337,36		-15.144,06	52.810,85	226.891,18
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)		
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)	40.199,64	90.595,99
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)	351,11	67.370,78
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)	12.260,10	14.292,69
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)		1.737,61
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)		52.894,11
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)	52.810,85	226.891,18

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
			VINCOLO AL 31.12.2018	15.185,59					15.185,59
		187700	SISTEMAZIONE STRADA INTERNA PASCOSO (Avanzo)		60.000,00	55.867,64	942,70		3.189,66
		187701	SISTEMAZIONE STRADA INTERNA SAN ROCCO IN TURRITE (Avanzo)		30.000,00	25.604,57	469,70		3.925,73
		187702	SISTEMAZIONE STRADA S.MARTINO IN FREDDANA-TREBBIO LOC.MASINI (Avanzo)		25.535,70	19.904,48			5.631,22
		195900	REALIZZAZIONE INVESTIMENTI FINANZIATI DA RISPARMI RINEGOZIAZIONE MUTUI 2019		562,26				562,26
			Totale	15.185,59	116.097,96	101.376,69	1.412,40		28.494,46

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (h = Totale f - g)	28.494,46

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

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

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	5.674,88	17.553,89
FPV di parte capitale	197.089,88	356.844,01

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	5.674,88	17.553,89
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	5.674,88	17.553,89

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	165.089,88	336.844,01
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	10.000,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	22.000,00	22.000,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	197.089,88	356.844,01

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

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 687.017,55, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				448.519,94
RISCOSSIONI	(+)	872.747,54	8.409.975,79	9.282.723,33
PAGAMENTI	(-)	887.006,39	8.272.462,73	9.159.469,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			571.774,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			571.774,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	742.773,62	960.865,75	1.703.639,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	401.978,48	812.019,59	1.213.998,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			17.553,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			356.844,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 ⁽²⁾	(=)			687.017,55

- 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)	€ 783.605,21	€ 498.844,73	€ 687.017,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 236.572,82	€ 274.871,46	€ 311.353,10
Parte vincolata (C)	€ 372.646,86	€ 158.936,27	€ 226.891,18
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 135.185,59	€ 15.185,59	€ 28.494,46
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 39.199,94	€ 49.851,41	€ 120.278,81

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

		UTILIZZI ANNO 2019	VINCOLI 2018 AL NETTO DI UTILIZZI 2019
Risultato di amministrazione 31/12/2018	498.844,73		
PARTE ACCANTONATA	274.871,46		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2018	270.071,46		
Altri accantonamenti:			
Fondo per anticipazioni di liquidità DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti			
Fondo per perdite società partecipate			
Fondo per contenzioso			
Accantonamenti per indennità di fine mandato	4.800,00	4.800,00	
Altri accantonamenti per spese e rischi futuri			
PARTE VINCOLATA	158.936,27		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	50.396,35	-	50.396,35
Vincoli derivanti da trasferimenti	51.875,61	-	51.875,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.032,59	-	2.032,59
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.737,61	-	1.737,61
Altri vincoli	52.894,11	-	52.894,11
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	15.185,59	-	15.185,59
PARTE DISPONIBILE	49.851,41	-	49.851,41

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha utilizzato somme vincolate, parte destinata agli investimenti o parte disponibile ed ha applicato l'accantonamento indennità di fine mandato sindaco.

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. 21 del 02.04.2020 munito del parere dell'Organo di revisione, verbale n. 4.

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.21 del 02.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONI RESIDUI				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
residui attivi	1.642.783,27	872.747,54	742.773,62	-27.262,11
residui passivi	1.389.693,72	887.006,39	401.978,48	-100.708,85

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

	insussistenze dei residui attivi	insussistenze ed economie dei residui passivi	vincoli da gestione dei residui
gestione corrente non vincolata	17.119,04	84.163,30	
gestione corrente vincolata		12.101,42	12.101,42
gestione in conto capitale vincolata	922,77	3.965,41	3.042,64
gestione in conto capitale non vincolata	9.216,06		
gestione servizi conto terzi	4,24	478,72	
	27.262,11	100.708,85	15.144,06

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.19		FCDE al 31.12.19
IMU/TASI	Residui iniziali	11.953,35	111.688,03	19.078,35	150.987,56	27.934,95	35.503,45		0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	11.953,35	40.224,13	15.831,31	149.566,90	26.448,95			
	Percentuale di riscossione	100,00	36,01	82,98	99,06	94,68%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	84.706,47	197.524,91	255.588,25	306.596,38	330.620,22	415.454,10		267.182,69
	Riscosso c/residui al 31.12	12.298,81	25.532,05	57.817,23	59.764,75	40.639,42			
	Percentuale di riscossione	14,52	12,93	22,62	19,49	12,29%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	41.529,28	106.029,57	39.341,59		0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	90.955,76			
	Percentuale di riscossione				0,00	85,78%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2,08	7.662,89	73.034,71	48.877,21	33.763,79	58.692,21		36.543,67
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.448,73	31.206,08	3.224,31	10.477,96			
	Percentuale di riscossione	0,00	45,01	42,73	6,60	31,03%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00				
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	134,95	5.445,75	1.924,77	1.924,77	134,36	433,94		0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.310,8	0,00	1.924,77	134,36			
	Percentuale di riscossione	0,00	97,52	0,00	100,00	100,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00				
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 303.726,36

Le voci oggetto del FCDE sono l'entrata TARI ed i FITTI ALLOGGI ERP

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)=(a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	206.098,28	324.921,15	531.019,43	267.182,69	267.182,69	0,50
1000000	TOTALE TITOLO 1	206.098,28	324.921,15	531.019,43	267.182,69	267.182,69	0,50
2000000	TOTALE TITOLO 2	52.868,82	16.642,72	69.511,54	0,00	0,00	0,00
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	106.767,95	53.966,28	160.734,23	26.985,72	36.543,67	0,23
3000000	TOTALE TITOLO 3	295.304,31	309.487,72	604.792,03	26.985,72	36.543,67	0,06
	TOTALE GENERALE	960.186,28	719.654,59	1.679.840,87	294.168,41	303.726,36	0,18
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	554.271,41	651.051,59	1.205.323,00	294.168,41	303.726,36	0,25
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	405.914,87	68.603,00	474.517,87	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
---------------------------------	----------------	----------------------------

CREDITI		
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	1.679.840,87	303.726,36
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	1.679.840,87	303.726,36

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso 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.

L'Organo di revisione ha verificato che le motivazioni sono adeguate, non ci sono contenziosi tale da determinare un accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo perdite società partecipate.

L'Organo di revisione ha verificato che le motivazioni sono adeguate. Le Società partecipate dell'ente non sono in perdita e comunque le quote di partecipazione sono molto piccole

Fondo indennità di fine mandato

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

somme già accantonate nel rendiconto esercizio precedente	€ 4.800,00
somme applicate al bilancio 2019	€ 4.800,00-
somme accantonate a rendiconto 2019	€ 626,74

ACCANTONAMENTO FONDO INDENNTA' FINE MANDATO	€ 626,74
---	----------

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Non sono presenti altri 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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.263.192,74	620.910,80	-642.281,94
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	78.628,71		-78.628,71
205	Altre spese in conto capitale	50.000,00	5.631,00	-44.369,00
	TOTALE	1.391.821,45	626.541,80	-765.279,65

In merito si osserva che la re imputazioni di impegni di conto capitale all'anno 2020 è pari ad € 356.844,01

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.

Il totale a pareggio delle uscite conto terzi e partite di giro è pari ad € 5.149.953,37

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE		COMPETENZA
<i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i>		rendiconto ANNO 2019
ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	2.450.022,84
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	269.549,47
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	620.166,56
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI rendiconto 2017 (A)	(=)	3.339.738,87
Livello massimo di spesa annuale ai sensi art.204 TUEL 10% di A:	(+)	333.973,89
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019	(-)	144.748,77
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2019	(-)	0
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0
Ammontare disponibile per nuovi interessi	(=)	189.225,12

La percentuale di incidenza degli interessi passivi rientra nel limite del 10%:

	2017	2018	2019
oneri finanziari	142.663,06	139.192,88	144.544,86
totale primi 3 titoli entrate penultimo anno	3.307.686,91	3.517.769,43	3.339.738,87
incidenza	4,31%	3,96%	4,33%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito contratto al 31/12/2018	(+)	3.379.197,03
Debito rimborsato nel 2019	(-)	-134.427,84
Debito autorizzato nel 2019	(+)	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE al 31.12.2019	(=)	3.244.769,19

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

evoluzione nel tempo	2017	2018	2019
residuo debito	3.047.136,28	3.165.105,73	3.379.197,03
nuovi prestiti	100.094,91	12.222,58	
nuovi prestiti	122.651,25	15.086,30	
		1.856,49	
		3.975,32	
		100.000,00	
		200.000,00	
prestiti rimborsati	-104.776,71	-119.049,39	-134.427,84
totale fine anno	3.165.105,73	3.379.197,03	3.244.769,19
abitanti	3456	3439	3352
spesa pro-capite	915,83	982,61	968,01

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

evoluzione interessi e capitale	2017	2018	2019
oneri finanziari	142.663,06	139.192,88	144.748,77
quota capitale	104.776,71	119.049,39	134.427,84
totale rate fine anno	247.439,77	258.242,27	279.176,61

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui di cui alla deliberazione di Giunta n.83 del 21.10.2019 con parere revisore n. 17 del 17.10.2019:

MUTUI RINEGOZIATI				
n. posizione mutuo	data scadenza ammortamento	tasso di interesse fisso	importo finanziamento concesso	debito residuo al 1° gennaio 2019
4426872/00	30/06/2044	4.487%	55.090,00	29.596,74

Risparmio dalla rinegoziazione:

RISPARMIO			
n. posizione mutuo	risparmio annuale per i primi 18 anni	n. anni ammortamento residuo	risparmio intero periodo ammortamento residuo
4426872/00	562,26	25,5	12.455,11

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente, ma ha destinato il risparmio a spese in conto capitale, vincolato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- **W1 (Risultato di competenza):** € 119.526,08
- **W2* (equilibrio di bilancio):** € 16.836,43
- **W3* (equilibrio complessivo):** € 25.433,59

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

ENTRATE

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

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:

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019					
RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA					
	STANZIAMENTO	ACCERTAMENTO	RISCOSSO 2019	RESIDUI AL 31.12.19	somme da incassare alla data del rendiconto
IMU	33.521,52	44.649,78	43.432,58	1.217,20	1217,20
TASSA RIFIUTI	32.000,00	35.912,63	33.389,88	2.522,75	0,00
TASI	10.000,00	10.000,00	8.335,81	1.664,19	356,04
	75.521,52	90.562,41	85.158,27	5.404,14	1.573,24

94,03%

Le somme rimaste a residuo per recupero evasione risultano incassate per euro 3.830,90 con una rimanenza da incassare alla data del rendiconto pari ad euro 1.573,24

Si evidenzia che le somme riscosse per recupero evasione tributaria superano lo stanziamento di previsione assestata e non risulta necessaria l'accantonamento al Fondo credito di dubbia esigibilità.

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

	IMU	% DI RISCOSSIONE	TARI	% DI RISCOSSIONE	TASI	% DI RISCOSSIONE
residui attivi all' 01.01.2019	26.012,95		330.620,22		1.922,00	
residui riscossi nel 2019	26.012,95		40.639,42		436,00	
residui eliminati						
residui al 31.12.19	0,00	100,00%	289.980,80	12,29%	1.486,00	22,68%
STANZIAMENTO COMPETENZA 2019	878.000,00		643.934,42		2.000,00	
ACCERTAMENTO COMPETENZA 2019	831.664,89		643.934,42		2.000,00	
RISCOSSIONI COMPETENZA 2019	797.647,44	95,91%	518.461,12	80,51%	2.000,00	100,00%
residui dalla competenza	34.017,45		125.473,30		0,00	

TOTALE RESIDUI AL 31.12.19	34.017,45		415.454,10		7.486,00	
FCDE	0,00		267.182,69		0,00	

Si evidenzia la costituzione del Fcde per l'entrata TARI

Contributi per permessi di costruire

L'andamento dell'entrata per permessi a costruire determina un maggiore incasso rispetto alla previsione assestata ed un vincolo sul risultato di amministrazione pari ad euro 40.199,64.

Gli oneri di urbanizzazione a rendiconto 2019 sono stati destinati interamente alla parte capitale investimenti

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	59.180,25	87.652,27	78.000,00
Riscossione	59.180,25	87.652,27	79.924,81

DESCRIZIONE	Stanziamiento competenza assestata	ACCERTAMENTI	incassi	DESCRIZIONE	Stanziamiento competenza assestata	IMPEGNI
PROV. CONCESSIONI EDILIZIE/ 1^+CC+SANZIONI	40.000,00	57.000,00	58.796,90	QUOTA ONERI URBANIZZAZIONE AL CLERO	1.000,00	1.000,00
PERMESSI DI COSTRUIRE OOUU SECONDARIA	20.000,00	21.000,00	21.127,91	ACQUISTO ATTREZZATURE/MOBILI SCUOLE COM/LI	2.000,00	158,84
				MANUT.STRAORD.EDIFICI ISTITUZIONALI	17.500,00	9.606,25
				ADEG.SIMICO S MARTINO FREDDANA SPESE PROGETTAZION	4.591,51	4.591,51
				MANUT. STRAORD. EDIFICI SCOLASTICI	20.000,00	9.368,57
				RECUPERO CENTRO STORICO CELLE PUCCINI	15.000,00	15.000,00
	60.000,00	78.000,00	79.924,81		60.091,51	39.725,17

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Organo di revisione prende atto del proseguimento nell'anno 2019 del Servizio Associato Polizia Municipale con i Comuni di Bagni di Lucca, Pescaglia e Borgo a Mozzano, a cui si sono aggiunti il Comune di Coreglia Antelminelli e Galliciano, mantenendo il Comune di Borgo a Mozzano come capofila del servizio.

Il Revisore prende atto della determinazione del responsabile del servizio associato polizia riguardo l'accertamento definitivo delle sanzioni al codice della strada anno 2019

Il Revisore attesta che:

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto la seguente evoluzione:

anno 2017 incassato dal servizio Associato Polizia ed accertato	€ 51.730,78
anno 2018 incassato dal servizio Associato Polizia ed accertato	€ 54.260,07
anno 2018 incassato dal servizio Associato Polizia ed accertato	€ 39.497,72

Con deliberazione della Giunta n. 105 del 28/11/2018 è stato provveduto a definire la destinazione per l'anno 2018 dei proventi sanzioni amministrative pecuniarie della violazioni al c.d.s. in base all'art. 208 del D. Lgs. 285/1992 in favore della manutenzione delle strade.

I residui risultano totalmente riscossi, rimane solo il residuo della competenza da incassare al 31.12.2019

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, si rileva che tale attribuzione è determinata dal Responsabile del Servizio Associato.

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

	fitti ripetitori	% DI RISCOSSIONE	fitti fabbricati	% DI RISCOSSIONE	fitti alloggi erp	% DI RISCOSSIONE
residui attivi all' 01.01.2019	3.200,00		23.925,53		42.900,89	
residui riscossi nel 2019	2.800,00		7.677,96		8.683,18	
residui eliminati						
residui al 31.12.19	400,00	87,50%	16.247,57	32,09%	34.217,71	20,24%
STANZIAMENTO COMPETENZA 2019	21.524,00		16.000,00		30.000,00	
ACCERTAMENTO COMPETENZA 2019	23.553,08		16.176,42		24.827,13	
RISCOSSIONI COMPETENZA 2019	23.553,08	100,00%	12.895,76	79,72%	17.000,20	68,47%
residui dalla competenza	0,00		3.280,66		7.826,93	

TOTALE RESIDUI AL 31.12.19	400,00		19.528,23		42.044,64	
FCDE	0,00		0,00		36.543,67	

La determinazione del Fcde relativa alle entrate derivanti da fitti alloggi edilizia residenziale pubblica, risulta superiore al minimo risultante dal metodo ordinario in quanto l'ente si è adeguato alla comunicazione della Società Erp Lucca srl.

Servizi scolastici

Servizio	Accertamenti 2019	Riscossioni 2019	Residui				Residui totali
			derivanti precedenti		dall'esercizio 2018 e		
			Residui al 1° gennaio 2018	Riscossioni	Riaccertamento	Residui al 31-dic-19	
Refezione scolastica	55.302,50	51.718,41	2.438,32	2.438,32	0	0,00	3.584,09
Trasporto scolastico	25.807,25	25.532,25	842,00	842,00	0	0,00	275,00

TASSO DI COPERTURA DEL COSTO DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2019

	SPESA PERSONALE	PRESTAZIONI E SERVIZI	TOTALE COSTI	ALTRI FINANZIAMENTI	CONTRIBUZIONI E UTENTI	TOTALE ENTRATE	% COPERTURA DELL'UTENZA
MENSE COMPRESSE QUELLE AD USO SCOLASTICO	€ 15.000,00	€ 95.640,76	€ 110.640,76		€ 55.302,50	€ 55.302,50	49,98%
CORSI EXTRASCOLASTICI	€ 5.000,00	€ 12.000,00	€ 17.000,00		€ 3.010,00	€ 3.010,00	17,71%
ATTIVITA' ESTIVE		€ 12.219,75	€ 12.219,75	€ 5.000,00	€ 1.585,00	€ 6.585,00	12,97%

139.860,51	64.897,50	46,40%
------------	-----------	--------

L'Organo di revisione, relativamente ad alcuni particolari servizi, ritiene opportuno evidenziare la capacità di riscossione, entrate che riescono a realizzare tempi di acquisizione piuttosto brevi.

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	€ 795.699,65	€ 706.980,99	-88.718,66
102	imposte e tasse a carico ente	€ 62.389,62	€ 53.333,47	-9.056,15
103	acquisto beni e servizi	€ 1.811.833,88	€ 1.966.663,37	154.829,49
104	trasferimenti correnti	€ 168.718,33	€ 238.311,71	69.593,38
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 140.006,12	€ 145.259,27	5.253,15
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.370,88	€ 22.917,83	11.546,95
110	altre spese correnti	€ 60.396,45	€ 44.773,67	-15.622,78
TOTALE		€ 3.050.414,93	€ 3.178.240,31	127.825,38

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 841.780,74.;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	851.575,72	705.139,81
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	56.535,36	46.559,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		17.553,89
Altre spese: segretario +addetto stamoa		48.100,00
Totale spese di personale (A)	908.111,08	817.353,08
(-) Componenti escluse (B)	66.330,34	
(-) Altre componenti escluse:		
rimborso per spese elettorali +rimborsi da altri enti spesa personale		-9.517,59
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	841.780,74	807.835,49
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

della delibera della Giunta Comunale n. 61 del 28.07.2017 di revisione dotazione organica, ricognizione annuale delle eccedenze di personale ed approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale - anni 2018-2019-2020.

Il revisore prende atto delle seguenti deliberazioni

- deliberazione della Giunta n. 74 del 26.07.2018 è stato approvato il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2019/2020/2021 - revisione struttura organizzativa dell'ente, ricognizione annuale delle eccedenze di personale e programmazione dei fabbisogni di personale.
- deliberazione della Giunta n. 59 del 04.07.2019 è stato approvato l'aggiornamento al Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2019/2020/2021.
- Deliberazione n. 74 del 19.09.2019 è stato effettuato il secondo aggiornamento del PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2019-2021 (PTFP), tenendo conto dei pensionamenti e le nuove assunzioni previste per l'anno 2019.
- deliberazione della Giunta Comunale n. 46 del 09/05/2019 è stata approvato l'organigramma, il funzionigramma e il regolamento sull'ordinamento generale sugli uffici e servizi,
- deliberazione della Giunta Comunale n. 59 del 04.07.2019 è stato aggiornato del Piano Triennale dei Fabbisogni di personale 2019/2021, a seguito delle richieste di pensionamento intervenute, determinando la scelta diretta della soppressione delle posizioni di qualifica dirigenziale con conseguente valorizzazione e responsabilizzazione del personale di categoria D, in una politica di contenimento strutturale della spesa di personale che è componente rilevante della spesa pubblica.
- deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 24/10/2019 è stata quindi aggiornata l'Organizzazione della struttura comunale con l'approvazione del nuovo Organigramma e Funzionigramma.
- deliberazione della Giunta Comunale n.48 del 13/05/2019 di approvazione del contratto collettivo decentrato integrativo per l'utilizzazione del fondo per le risorse decentrate annualità 2019 e autorizzazione alla sottoscrizione

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

CTT Nord s.r.l.

(a conclusione processo di aggregazione e di conferimento CLAP S.p.A.)

	Crediti	Debiti
Comune di Pescaglia	0,00	0,00
CTT Nord s.r.l.	0,00	13.577,97

Nota: le risultanze non concordano in quanto l'Ente in anni passati ha ritenuto, per prudenza, di non inserire l'accertamento.

GAIA S.p.A.

Servizio Idrico

	Crediti	Debiti
Comune di Pescaglia	130.322,18	987,10
GAIA S.p.A.	987,10	130.322,18

NOTA: Le risultanze concordano in termini di ammontare, ma non di esigibilità del credito nei confronti di GAIA spa.

Infatti euro 1.689,00 risulta a credito del Comune di Pescaglia al 31.12.2019 in quanto esigibile nel 2019, mentre la somma imponibile pari ad euro 130.322,18, in base alla delibera Assembleare Autorità Idrica Toscana n.6/2014 e Delibera AEEGSI 402/2014/R/IDR del 8/7/2015, sulla base del piano di rientro deliberato, è imputato nel bilancio dell'ente negli anni di esigibilità, cioè alla scadenza delle rate.

E.R.P. s.r.l.

	Crediti	Debiti
Comune di Pescaglia	691,61	925,63
E.R.P. s.r.l.	925,63	691,61

NOTA: Le risultanze concordano

RETIAMBIENTE SRL

	Crediti	Debiti
Comune di Pescaglia	0,00	0,00
RETIAMBIENTE SRL	0,00	0,00
NOTA: Le risultanze concordano		

ASCIT SPA.

	Crediti	Debiti
Comune di Pescaglia	400,00	46.827,98
ASCIT S.p.A.	0,00	0,00
NOTA: prospetto crediti debiti non pervenuto da ASCIT quindi l'Ente ha provveduto all'inserimento dell'impegnato e dell'accertato.		

ATO TOSCANA COSTA

	Crediti	Debiti
Comune di Pescaglia	0,00	0,00
ATO TOSCANA COSTA	0,00	0,00
NOTA: Le risultanze concordano.		

AUTORITA' IDRICA TOSCANA.

	Crediti	Debiti
Comune di Pescaglia	0,00	0,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,00	0,00
NOTA: Le risultanze concordano.		

Esteralizzazione dei servizi

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 4.10.2016 è stata approvata la relazione del dirigente relativa ai servizi cimiteriali che prevede la concessione dei servizi stessi per un periodo di anni 10 e con determinazione n.362/2017 è stato affidato in concessione il servizio cimiteriale alla cooperativa Sociale So&Co.

Con deliberazione del C.C. n.61 del 15.12.2016 è stata approvata la relazione del dirigente ai sensi dell'art.34, comma 20, D.L. 179/2012 convertito in L.221/12, disponendo che il servizio di pubblica illuminazione comunale venga affidato ai sensi dell'art.188 del D.Lgs. 50/2016 mediante contratto di disponibilità.

Con determinazione n.497 del 23.05.2017 veniva aggiudicato l'affidamento finalizzato alla messa in disponibilità di interventi volti alla riqualificazione ed efficientamento dell'impianto di pubblica illuminazione comunale alla Società Menowatt GE Spa.

Elenco Società partecipate:

società	anno	%	servizio
CTT NORD SRL	2004	0,028	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
G.A.I.A. S.P.A.	2005	0,091	GESTIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
SOGGETTO GESTORE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI LUCCA S.R.L.	2003	0,74	AMMINISTRAZIONE DI CONDOMINI GESTIONE DI BENI IMMOBILI PER CONTO DI TERZI
RETIAMBIENTE SPA	2011	0,177	RACCOLTA E SMALTIMENTO DI RIFIUTI URBANI E RIFIUTI SPECIALI

L'organo di revisione dà atto che le suddette società non hanno perdite nell'esercizio 2018:

società	anno	%	servizio	RISULTATO D'ESERCIZIO	RISULTATO D'ESERCIZIO
				Anno 2017	Anno 2018
CTT NORD SRL	2004	0,028	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	1.064.076,00	3.309.426,00
G.A.I.A. S.P.A.	2005	0,091	GESTIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	878.840,00	1.191.542,00
SOGGETTO GESTORE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI LUCCA S.R.L.	2003	0,74	AMMINISTRAZIONE DI CONDOMINI GESTIONE DI BENI IMMOBILI PER CONTO DI TERZI	37.071,00	63.242,00
RETIAMBIENTE SPA	2011	0,177	RACCOLTA E SMALTIMENTO DI RIFIUTI URBANI E RIFIUTI SPECIALI	67.678,00	202.061,00

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2019 con deliberazione del Consiglio Comunale n.60, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, razionalizzazione annuale delle società partecipate ai sensi art.20 d.lgs.175/2016 e s.m.i.i., dalla quale si rileva non ricorrano i presupposti per un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 .

CONTO ECONOMICO

Il Comune di Pescaglia è un ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che non si è avvalsi di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, né di della opzione contabilità economica semplificata di cui al decreto MEF del 11.11.2019

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: € 87.276,34

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.247.131,78	1.893.648,91		
2	Proventi da fondi perequativi	490.147,99	490.445,47		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	345.010,48	937.830,41		
a	Proventi da trasferimenti correnti	308.741,87	270.573,97		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	36.268,61	10.533,67		E20c
c	Contributi agli investimenti		656.722,77		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	239.486,78	154.105,99		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	158.206,63	64.542,61		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	81.280,15	89.563,38		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	233.653,76	336.584,11	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.555.430,79	3.812.614,89		

I contributi agli investimenti accertati in competenza ammontano ad € 470.988,79 e sono stati riscontati per l'intero importo, generando un "provento sospeso".

La quota annuale degli investimenti, ovvero la quota degli ammortamenti attivi è pari ad € 36.268,61, comportando una riduzione delle riserve da permessi di costruire per € 6.341,47, e dei contributi agli investimenti (risconto passivo) per € 29.927,14.

I proventi derivanti da servizi commerciali sono stati ridotti dell'IVA a Debito, riscontrabile da registri IVA per un importo pari ad € 19.660,07.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le

altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio.

Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica. Ci sono poi alcune componenti che non hanno rilevanza nella contabilità finanziaria ma solo ai fini economici patrimoniali, come ad esempio le quote di ammortamento, accantonamento fondo rischi, od anche quote di costo/onere (ricavi o proventi nel caso dei componenti positivi) relativi a ratei e/o risconti.

Nella tabella sotto riportata i componenti negativi della gestione risultano così suddivisi:

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	97.786,47	86.033,86	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.839.123,78	1.676.759,43	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	12.991,39	14.458,56	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	240.020,11	170.426,76		
a	Trasferimenti correnti	240.020,11	170.426,76		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	716.537,78	783.084,73	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	504.497,41	394.327,75		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	18.084,18	13.578,66	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	486.413,23	342.750,45	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	33.654,90	37.998,64	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.826,74	300,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	52.145,36	50.522,92	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.499.583,94	3.175.914,01		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	55.846,85	636.700,88		

Il margine tra Costi e Ricavi è pari ad € 55.846,85

I costi sono rilevati al netto dell'IVA derivante da servizi commerciali. Pertanto nel caso specifico sono stati ridotti di € 15.179,47 (come da registri IVA).

I costi del personale sono stati rettificati secondo la competenza economica relativamente al principio applicato; nel caso specifico sono stati ridotti di € 5.674,88 ovvero per spese sostenute nell'esercizio di riferimento ma di competenza dell'esercizio precedente, ed incrementati per la parte reimputata al 2020 ma di competenza 2019 pari ad € 17.553,89. Per tali importi vengono movimentati i ratei passivi.

La voce B14 d è pari alla differenza del FCDE 2019 di € 303.726,36, e FCDE 2018 € 270.071,46, di € 33.654,90.

Alla voce B17 viene iscritta la differenza positiva di accantonamento a bilancio tra 2018 e 2019.

I proventi ed oneri finanziari sono esposti secondo quanto previsto dall'allegato 4/3 del principio contabile applicato:

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni				
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,58	0,86	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,58	0,86		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	145.259,27	140.006,12		
a	Interessi passivi	145.259,27	140.006,12		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	145.259,27	140.006,12		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-145.258,69	-140.005,26		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	692,06	32.854,83	D18	D18
23	Svalutazioni	292,23		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	399,83	32.854,83		

Nella voce delle rivalutazioni è rilevata la differenza del valore delle partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, data dalla rivalutazione del PN al 2018.
Di seguito il dettaglio:

<i>Partecipazioni</i>						
Ragione sociale / denominazione	Forma Giuridica	Quota % di partecipazioni e detenuta direttamente	PN 2018	Valore della partecipazione	Valore 2017	VARIAZIONE +/-
<i>CTT Nord S.r.l.</i>	Società a responsabilità limitata	0,028	€ 37.564.766,00	€ 10.518,13	€ 10.220,19	€ 297,94
<i>Gaia S.p.a. (vs altri soggetti)</i>	Società per azioni	0,091	€ 19.172.808,00	€ 17.447,26	€ 17.739,49	-€ 292,23
<i>ERP Lucca S.r.l.</i>	Società a responsabilità limitata	0,74	€ 5.565.355,00	€ 41.183,63	€ 40.909,30	€ 274,33
<i>RetiAmbiente S.p.a.</i>	Società per azioni	0,177	€ 21.706.961,00	€ 38.421,32	€ 38.301,53	€ 119,79
Totale				€ 107.570,34	€ 107.170,51	€ 399,83

I proventi ed oneri straordinari sono esposti secondo quanto previsto dall'allegato 4/3 del principio contabile applicato:

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	40.199,64	38.331,27		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	90.000,00	93.628,71		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	112.739,22	96.401,81		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	20.800,00	7.500,00		E20c
e	Altri proventi straordinari		13.000,00		
	Totale proventi straordinari	263.738,86	248.861,79		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale		78.628,71		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	37.046,53	83.772,23		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	1.000,00	360.557,06		E21d
	Totale oneri straordinari	38.046,53	522.958,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	225.692,33	-274.096,21		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	136.680,32	-408.074,39		
26	Imposte	49.403,98	54.002,91	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	87.276,34	201.451,33		

Nel caso specifico dell'ente i permessi a costruire per sono stati utilizzati € 39.725,17 per la parte capitale, pertanto sono stati ridotti i ricavi della voce E24a ed incrementate le riserve da permessi di costruire nel passivo patrimoniale.

Le imposte: sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione.

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 determinano un patrimonio netto dell'ente pari ad euro **11.837.664,57** e sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE 2019					
Attività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	5.641,93	5.887,23	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	25.822,97	45.616,52	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.171,20	2.810,88	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	32.636,10	54.314,63		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	8.301.613,47	8.077.547,43		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	459.330,30	476.993,73		
1.3	Infrastrutture	7.679.151,12	7.439.592,71		
1.9	Altri beni demaniali	163.132,05	160.960,99		
III	Altre immobilizzazioni materiali	5.420.522,85	5.512.769,03		
2.1	Terreni	740.860,37	759.717,84	BII1	BII1
2.2	Fabbricati	4.674.686,44	4.745.361,86		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.682,70	2.000,13	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	750,00	1.560,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	119,44	1.373,33		
2.7	Mobili e arredi	892,43	1.095,25		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.531,47	1.660,62		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.827.117,87	1.838.679,26	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	15.549.254,19	15.428.995,72		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	107.570,34	107.170,51		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	107.570,34	107.170,51		

	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.689.460,63	15.590.480,86		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	229.725,00	216.179,56		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	543.595,47	283.624,61		
3	Verso clienti ed utenti	166.056,46	213.201,29	CII1	CII1
4	Altri Crediti	466.473,41	653.526,67		
	Totale crediti	1.405.850,34	1.366.532,13		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	571.774,15	448.519,94		
2	Altri depositi bancari e postali	5.415,48	5.677,07	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	577.189,63	454.197,01		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.983.039,97	1.820.729,14		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	5.825,81	4.674,37	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.825,81	4.674,37		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.678.326,41	17.415.884,37		

STATO PATRIMONIALE 2019					
Passività		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	-453.119,54	-453.119,54	AI	AI
II	Riserve	12.203.507,77	12.529.662,67		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-550.845,47	-118.352,22	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	205.040,86	171.657,16		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.549.312,38	12.476.357,73		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	87.276,34	201.451,33	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.837.664,57	12.277.994,46		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	7.626,74	4.800,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	7.626,74	4.800,00		

	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	3.254.769,19	3.389.197,03		
2	Debiti verso fornitori	709.715,73	843.457,88	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	137.504,78	205.392,44		
5	Altri debiti	370.851,65	348.779,40		
	TOTALE DEBITI (D)	4.472.841,35	4.786.826,75		
I	Ratei passivi	17.553,89	5.674,88	E	E
	Risconti passivi	1.342.639,86	340.588,28		
1	Contributi agli investimenti	1.342.639,86	340.588,28		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.360.193,75	346.263,16		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.678.326,41	17.415.884,37		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	781.985,00	1.077.124,81		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono state** 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 e rilevato

L'ORGANO DI REVISIONE

attesta

la corrispondenza e conformità del Rendiconto con le scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cherubini Elisabetta

Documento firmato digitalmente
ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i.

Le firme in formato digitale sono state apposte sull'originale del presente atto ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs 07/3/2005 n. 82 e s.m.i. (C.A.D.). Il presente atto è conservato in originale negli archivi informatici del Comune di Pescaglia, ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs n. 82/2005.