Comune di Empoli

Città Metropolitana di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO PISANESCHI – PRESIDENTE

DOTT.SSA MARIA MADDALENA SCELSI – COMPONENTE

DOTT. NICOLA QUIRICONI – COMPONENTE

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 7
Fondo di cassa 7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 19
Risultato di amministrazione 20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 22
Fondo crediti di dubbia esigibilità 23
Fondi spese e rischi futuri 23
SPESA IN CONTO CAPITALE 24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 31
CONTO ECONOMICO 32
STATO PATRIMONIALE 33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 35
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 35
CONCLUSIONI 36

Comune di Empoli
Organo di revisione

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;

In esito all'esame suddetto, l'Organo di revisione

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 Empoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Empoli, 5 giugno 2020

L'organo di revisione

Dott. Marco Pisaneschi – Presidente

Dott.ssa Maria Maddalena Scelsi – Componente

Dott. Nicola Quiriconi – Componente

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Marco Pisaneschi, Dott. Nicola Quiriconi e Dott.ssa Maria Maddalena Scelsi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 91 del 28/12/2017;

- ricevuta in data 28/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 78 del 27/05/2020, 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;

  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. 64 del 18/09/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 78
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio soggette a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 20
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario	n. 7
di cui variazioni di altri responsabili come previsto dal regolamento di contabilità	n. 43

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Empoli registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 48.795 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- in relazione all'applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto, sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Circondario Empolese Valdelsa;
- ha in essere una concessione per la gestione dei parcheggi a pagamento e una concessione per la gestione del servizio illuminazione pubblica, entrambe qualificate come operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, con traslazione dei rischi sul gestore. Entrambe le concessioni comprendono una spesa di investimento ed una spesa di gestione pluriennale;
- non vi sono stati rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né 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 richiesto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della propria gestione e i conti sono stati parificati con determinazioni n. 537 e n. 539 del 26/05/2020;
- l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha attuato 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;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 53.475,41 tutti di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
  Tali debiti sono così classificabili:

	2019
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 8.945,41
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 44.530,00
Totale	**€ 53.475,41**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere per Euro 4.000,00 derivanti da sentenze:

- 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 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

  Si riportano comunque, di seguito, i dati relativi al tasso di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale a consuntivo 2019.

TASSO DI COPERTURA DEI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE D.M. 31/12/1983 RENDICONTO 2019						
SERVIZI	***ENTRATE***			***SPESE***		
	Contribuzioni al netto FCDE	Entrate a specifica	Totale	Personale	Altre spese	Totale
Asili nido	631.486,92	29.439,34	660.926,26	902.499,57	1.394.869,66	2.297.369,23
Mense ad uso scolastico	1.127.714,52		1.127.714,52	140.444,99	2.000.399,12	2.140.844,11
Musei cittadini	8.252,29		8.252,29	32.271,82	44.165,40	76.437,22
Uso di locali e spazi adibiti a riunioni non istitu	40.022,69		40.022,69	33.721,18	56.127,07	89.848,25
TOTALE	1.807.476,42	29.439,34	1.836.915,76	1.108.937,56	3.495.561,25	4.604.498,81
Tasso di copertura	**39,89%**					

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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)	€ 14.040.842,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 14.040.842,15

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 17.859.537,36	€ 21.609.597,57	€ 14.040.842,15

La cassa vincolata al 31/12/2019 ammonta ad Euro 509.849,08 e coincide con il saldo debitamente riconciliato risultante al Tesoriere alla stessa data (Euro 502.448,14 oltre ad Euro 7.400,94 della reversale n.7995 del 31/12/2019 emessa nei primi giorni di gennaio con valuta 31/12/2020 a regolarizzazione di sospeso di entrata).

La movimentazione della cassa vincolata nel corso del 2019 è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	2019
Fondi vincolati all'1.1	€ 761.830,39
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 1.515.770,22
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 1.767.751,53
Fondi vincolati al 31.12	€ 509.849,08
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 509.849,08

Il Collegio dà atto che, con Determinazione Dirigenziale n. 889 del 27/06/2019, in occasione del passaggio della gestione del servizio di tesoreria da Banco BPM Spa a Monte dei Paschi di Siena Spa, dal 1 luglio 2019, l'Ente ha proceduto alla rideterminazione del saldo della cassa vincolata al 01/01/2019 e al 27/06/2019, in applicazione dei principi dettati dalla Corte dei Conti – Sezione Autonomie con deliberazione n. 31/2015, secondo le modalità previste dal principio contabile allegato 4/2 al D. lgs. 118/2011, punti 10.6 e 10.7;

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. L'ente, inoltre, non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come da prospetto seguente:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**21.609.597,57**			**21.609.597,57**
Entrate Titolo 1.00	+	36.653.444,00	17.835.932,06	4.181.622,41	22.017.554,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.071.281,77	1.292.929,39	34.250,24	1.327.179,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	10.752.342,96	7.182.001,39	2.608.019,03	9.790.020,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	16.764.732,80	2.926.315,80	733.562,75	3.659.878,55
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**66.241.801,53**	**29.237.178,64**	**7.557.454,43**	**36.794.633,07**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	42.584.129,02	29.953.475,75	5.630.453,85	35.583.929,60
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	1.108.263,00	1.108.110,41	0,00	1.108.110,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**43.692.392,02**	**31.061.586,16**	**5.630.453,85**	**36.692.040,01**
Differenza D (D=B-C)	=	**22.549.409,51**	**-1.824.407,52**	**1.927.000,58**	**102.593,06**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	79.200,00	79.200,00	0,00	79.200,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**22.470.209,51**	**-1.903.607,52**	**1.927.000,58**	**23.393,06**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	16.764.732,80	2.926.315,80	733.562,75	3.659.878,55
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	1.971.145,54	117.003,93	2.176,50	119.180,43
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	79.200,00	79.200,00	0,00	79.200,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**18.815.078,34**	**3.122.519,73**	**735.739,25**	**3.858.258,98**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	16.764.732,80	2.926.315,80	733.562,75	3.659.878,55
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	16.764.732,80	2.926.315,80	733.562,75	3.659.878,55
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**2.050.345,54**	**196.203,93**	**2.176,50**	**198.380,43**
Spese Titolo 2.00	+	28.183.856,11	6.385.995,15	1.285.511,36	7.671.506,51
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**28.183.856,11**	**6.385.995,15**	**1.285.511,36**	**7.671.506,51**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**28.183.856,11**	**6.385.995,15**	**1.285.511,36**	**7.671.506,51**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-26.133.510,57**	**-6.189.791,22**	**-1.283.334,86**	**-7.473.126,08**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	7.270.057,79	5.400.598,84	8.002,88	5.408.601,72
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	7.427.823,39	5.089.612,40	438.011,72	5.527.624,12
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**17.788.530,91**	**-7.782.412,30**	**213.656,88**	**14.040.842,15**

* Trattasi di quota di rimborso annua
** Il totale comprende Competenza + Residui

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 8.050.335,56

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.433.605,66, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.251.533,30 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	8.050.335,56
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	2.245.399,76
c) Risorse vincolate nel bilancio	2.371.330,14
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**3.433.605,66**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.433.605,66
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	182.072,36
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**3.251.533,30**

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	-€ 1.147.820,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 10.341.589,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.392.693,45
SALDO FPV	€ 1.948.896,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.340.984,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.088.046,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 332.209,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 585.147,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.147.820,99
SALDO FPV	€ 1.948.896,50

SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 585.147,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.249.260,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 14.710.843,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 23.346.326,03

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 28.542.611,00	€ 28.208.401,55	€ 17.835.932,06	63,23
Titolo II	€ 2.347.102,47	€ 2.428.568,66	€ 1.292.929,39	53,24
Titolo III	€ 10.748.122,38	€ 10.424.745,03	€ 7.182.001,39	68,89
Titolo IV	€ 17.086.323,31	€ 3.923.543,38	€ 2.926.315,80	74,58
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Per l'analisi degli scostamenti si rinvia alla relazione della Giunta Comunale sulla gestione 2019, pagine 22 e 23.

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		602.640,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		41.061.715,24
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	(-)		36.781.059,56
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		637.510,83
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.108.110,41
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-E-E1-F1-F2)			*3.137.674,46*
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		1.218.609,98
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	(-)		79.200,00
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)			*4.277.084,44*
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		2.245.399,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		556.393,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			*1.475.291,08*
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		182.072,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			*1.293.218,72*

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		6.030.650,07
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		9.738.949,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.040.547,31
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 Riscossioni di crediti	(-)		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 finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		79.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		8.360.913,57
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		7.755.182,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)			*3.773.251,12*
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		1.814.936,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			*1.958.314,58*
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			*1.958.314,58*
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		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 finanziarie	(+)		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 incremento di attività finanziarie	(-)		0,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			*8.050.335,56*
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		2.245.399,76
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		2.371.330,14
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			*3.433.605,66*
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		182.072,36
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			*3.251.533,30*

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.277.084,44
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.218.609,98
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	2.245.399,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	182.072,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	556.393,60
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		***74.608,74***

Allegato a1)

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate						
410003	accantonamento perdite società partecipate L.175/2016	9.215,49	0,00	0,00	-8.509,84	705,65
Totale Fondo perdite società partecipate		9.215,49	0,00	0,00	-8.509,84	705,65
Fondo contenzioso						
410004	accantonamento per contenzioso	394.737,43	-9.000,00	0,00	-5.737,43	380.000,00
Totale Fondo contenzioso		394.737,43	-9.000,00	0,00	-5.737,43	380.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
398002	FCDE Tari	7.221.484,14	0,00	1.178.654,72	0,00	8.400.138,86
vari	FCDE altri	5.910.901,49	0,00	996.117,54	0,00	6.907.019,03
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		13.132.385,63	0,00	2.174.772,26	0,00	15.307.157,89
Altri accantonamenti						
410000	accantonamento indennità fine mandato	14.701,78	-14.701,78	1.627,50	0,00	1.627,50
410001	accantonamento rinnovi CCNL	0,00	0,00	69.000,00	0,00	69.000,00
410005	accantonamento passività pontenziali	373.728,30	-46.283,11	0,00	196.319,63	523.764,82
Totale Altri accantonamenti		388.430,08	-60.984,89	70.627,50	196.319,63	594.392,32
Totale		**13.924.768,63**	**-69.984,89**	**2.245.399,76**	**182.072,36**	**16.282.255,86**

Allegato a2)

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
223100	trasferimenti da Unione per multe destinate a spese di investimento	2583505	Potenziamento attività di controllo e accertamento delle violazioni - art 208 b) cds - E 223100	0,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	75.000,00
223104.01	trasferimenti da Unione per multe destinate a spese correnti cap 785000+794001	785000	manutenzione ordinaria strade finanziata con proventi cds	0,00	0,00	140.513,30	114.169,26	0,00	0,00	0,00	26.344,04	26.344,04
223104.02	trasferimenti da Unione per multe destinate a spese correnti cap 785000+794002	794001	manutenzione ordinaria strade finanziata con proventi cds	0,00	0,00	75.000,00	72.116,90	0,00	0,00	0,00	2.883,10	2.883,10
270101.01	ruoli coattivi violazioni cds	794100	spese per circolazione e segnaletica stradale finanziati con sanzioni cds - avanzo	30.000,00	30.000,00	0,00	28.461,07	0,00	0,00	0,00	1.538,93	1.538,93
270101.02	ruoli coattivi violazioni cds	2583506	Potenziamento attività di controllo e accertamento delle violazioni - art 208 b) cds - avanzo	30.000,00	30.000,00	0,00	19.154,00	0,00	0,00	0,00	10.846,00	10.846,00
270101.03	ruoli coattivi violazioni cds	785001	manutenzione ordinaria strade finanziata con proventi cds - avanzo	58.743,22	58.743,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.743,22	58.743,22
335301	introiti da verifica impianti termici	925401	spese varie impianti termici	185.345,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.345,97
484801	Trasformazione da diritto di superficie a diritto proprietà Peep - collegato S 2705001 + 2705500	VARI	investimenti correlati ai proventi PEEP	0,00	0,00	16.176,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.176,00	16.176,00
490100	trasformazione diritti nei PIP - S 2917001	2917001	manutenzione straordinaria strade PIP	0,00	0,00	192.245,26	167.775,85	0,00	0,00	346,16	24.815,57	24.815,57
490100.01	Trasformazione diritti nei Pip - S 2917001	2917001	Manutenzione straordinaria strade PIP - E 490100	0,00	0,00	78.778,86	0,00	0,00	0,00	0,00	78.778,86	78.778,86
VARI.10	permessi costruzione, sanzioni, condoni	VARI.15	spese di investimento finanz. permessi costruzione	0,00	0,00	3.218.589,19	1.997.041,59	575.235,39	-1.200,00	8.466,77	654.778,98	655.978,98
vari.1	Entrate correnti a copertura Fcde - svincolo eccedenza Fcde consuntivo 2018 art. 187 c 2 Tuel	398002	fcde tari	600.000,00	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
vari.2	entrate correnti	vari.11	produttività Unione 2017	33.738,00	33.738,00	0,00	33.738,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
vari.3	entrate correnti	vari.12	progressioni economiche 2018	25.000,00	23.520,00	0,00	23.420,56	0,00	1.579,44	0,00	99,44	0,00
vari.4	entrate correnti	10320	trasferimento a Unione spesa personale funzione sociale	75.099,06	0,00	0,00	0,00	0,00	75.099,06	0,00	0,00	0,00
vari.5	entrate correnti	440001	incentivi progettazione assegni - avanzo	6.995,82	6.995,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.995,82	6.995,82
vari.6	entrate correnti	44002	incentivi progettazione contributi - avanzo	1.759,94	1.759,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.759,94	1.759,94
vari.7	entrate correnti	67000	IRAP su incentivi tecnici - avanzo	594,24	594,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	594,24	594,24
vari.8	entrate correnti	vari.13	salario accessorio 2019 da erogare nel 2020	0,00	0,00	241.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	241.800,00	241.800,00
vari.9	entrate correnti	vari.14	fondo salario accessorio 2019 - economie	0,00	0,00	61.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.200,00	61.200,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				1.047.276,25	785.351,22	4.099.302,61	3.055.877,23	575.235,39	75.478,50	8.812,93	1.262.354,14	1.448.800,67
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
117000	progetto erasmus investire in democrazia	384004	progetto investire in democrazia	3.750,00	3.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.750,00	3.750,00
121502	contributo regionale fondo inquilini morosi	1058007	restituzione di somme erroneamente versate al Comune	206.528,83	206.528,83	0,00	206.528,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
220501	contributi regionali iniziative culturali e giovanili	665000	iniziative nei centri storici	12.062,40	12.062,40	0,00	12.062,00	0,00	0,40	0,00	0,40	0,00
220807	Trasferimeniti da Città Metropolitana per assistenza socio educativa e trsporto handicap	vari.19	All 4/1 p 13.7.2 spesa non stanziata in bilancio	0,00	0,00	127.551,67	0,00	0,00	0,00	0,00	127.551,67	127.551,67
540600	contributo per pista di atletica	2520703	pista di atletica rifacimento	105.000,00	105.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.000,00	105.000,00
565109	art bonus contributi agli investimenti da imprese	2463501	restauro fontana piazza farinata	9.125,00	9.125,00	0,00	0,00	9.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58000	trasferimenti per il restauro della colonna leopoldina ubicata in via Livornese	2463700	restauro colonna leopoldina a Santa Maria	11.300,00	11.300,00	0,00	0,00	11.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70800	Contributo Ministero beni culturali per attività di promozione della lettura e della biblioteca	VARI.18	Attività di promozione della lettura e delle biblioteche	0,00	0,00	17.400,94	5.005,00	4.162,22	0,00	0,00	8.233,72	8.233,72

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
74800	fondo nazionale per il sistema integrato educazione e istruzione 0-6	vari.17	Impiego contributi fondo nazionale per il sistema integrato educazione e istruzione 0-6	0,00	0,00	184.077,03	169.177,95	0,00	0,00	0,00	14.899,08	14.899,08
88304	contributi regione punto giovani si	VARI.16	All 4/1 p 13.7.2 spesa non stanziata in bilancio	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				356.766,23	347.766,23	329.029,64	392.773,78	24.587,22	9.000,40	0,00	259.434,87	259.434,47
Vincoli derivanti da finanziamenti												
594001	Trasferimeniti da Città Metropolitana per assistenza socio educativa e trsporto handicap	2742003	Contributo ad Acque per realizzazione del collettore fognaio Romito	187.797,70	187.797,70	0,00	0,00	187.797,70	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				187.797,70	187.797,70	0,00	0,00	187.797,70	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
555001.01	permessi di costruire	2060001	espropri e servitù onerose - contenzioso	5.494,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.494,00
555001.02	permessi di costruire	VARI.28	PIU incarichi professionali ex convitto e PIU recupero ex ospedale	280.000,00	280.000,00	0,00	33.737,87	172.721,87	1.262,13	0,00	73.540,26	72.278,13
555001.03	permessi di costruire	2313003	Ristrutturazione scuola materna Pascoli	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
560201	sanzioni per danni ambientali	vari.26	spese investimento	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00
vari.20	entrate correnti	vari.25	trasferimenti correnti vari a Unione dei Comuni	187.357,20	0,00	0,00	0,00	0,00	187.357,20	0,00	0,00	0,00
vari.21	entrate correnti	797601	canoni vari e indennità di occupazione	4.470,64	4.470,64	0,00	4.470,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
vari.22	entrate correnti	1080001	manutenzione cimiteri	3.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.650,00	0,00	0,00	0,00
vari.23	entrate correnti	vari.27	onorari npotai per contratti	1.660,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.660,73
vari.24	Costituzione vincolo Ente con applicazione avanzo disponibile 2018 - variaz 70/2019	2070011.02	PIU recupero ex ospedale Paladini	0,00	0,00	328.093,40	0,00	0,00	0,00	0,00	328.093,40	328.093,40
vari.40	Costituzione vincolo Ente con applicazione avanzo destinato investimenti 2018 - variaz 70/2019	2070011.01	PIU recupero ex ospedale Paladini	0,00	0,00	447.907,47	0,00	0,00	0,00	0,00	447.907,47	447.907,47

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				493.832,57	294.470,64	776.000,87	48.208,51	172.721,87	193.469,33	0,00	849.541,13	855.433,73
Totale				**2.085.672,75**	**1.615.385,79**	**5.204.333,12**	**3.496.859,52**	**960.342,18**	**277.948,23**	**8.812,93**	**2.371.330,14**	**2.563.668,87**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	1.262.354,14	1.448.800,67
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	259.434,87	259.434,47
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	849.541,13	855.433,73
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**2.371.330,14**	**2.563.668,87**

Allegato a3)

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b)-(c)-(d)-(e)
484801	Trasformazione da diritto di superficio e a diritto proprietà Peep - collegato S 2705001 + 2705500	VARI	Investimenti correlati ai proventi Peep	16.176,00	0,00	0,00	0,00	16.176,00	0,00
490100	Trasformazione diritti nei Pip - S 2917001	2917001	Manutenzione straordinaria strade Pip - E 490100	78.778,86	0,00	0,00	0,00	78.778,86	0,00
496201	CESSIONI DI TERRENI AGRICOLI	vari	Spese investimento	616,84	0,00	616,84	0,00	0,00	0,00
496202	CESSIONE DI TERRENI EDIFICABILI	vari	Spese investimento	1.220,00	0,00	1.220,00	0,00	0,00	0,00
542001	CONTRIBUTO REGIONALE ASILI-NIDO | CONTRIBUTO REGIONALE ASILI-NIDO	null	All 4/1 p 13.7.3 spesa non stanziata in bilancio	0,00	65.736,22	0,00	0,00	0,00	65.736,22
542112	CONTRIBUTO PER CENTRO RICERCA APPLICATA INDUSTRIA | TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - VARI	null	All 4/1 p 13.7.3 spesa non stanziata in bilancio	0,00	234.392,23	0,00	0,00	0,00	234.392,23
560001	PERMESSI COSTRUZIONE	VARI	Spese investimento finanziate permessi costruzione	632.136,15	0,00	0,00	632.136,15	0,00	0,00
565402	CONTRIBUTO CIPE PER OPERE PUBBLICHE	null	All 4/1 p 13.7.3 spesa non stanziata in bilancio	2.600.000,00	0,00	74.586,40	972.615,39	447.907,47	1.104.890,74
Totale				**3.328.927,85**	**300.128,45**	**76.423,24**	**1.604.751,54**	**542.862,33**	**1.405.019,19**
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0,00
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						**1.405.019,19**

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

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;

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

FPV	**01/01/2019**	**31/12/2019**
FPV di parte corrente	€ 602.640,02	€ 637.510,83
FPV di parte capitale	€ 9.738.949,93	€ 7.755.182,62
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 637.510,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 458.465,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 63.665,18
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	€ 13.249,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 92.471,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 9.659,46

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.755.182,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.769.787,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.985.395,13
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 23.346.326,03, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				21.609.597,57
RISCOSSIONI	+	7.567.633,81	34.754.781,41	42.322.415,22
PAGAMENTI	-	7.353.976,93	42.537.193,71	49.891.170,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			14.040.842,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			14.040.842,15
RESIDUI ATTIVI	+	12.196.741,06	15.833.227,55	28.029.968,61
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		*0,00*	*0,00*	*0,00*
RESIDUI PASSIVI	-	1.133.155,04	9.198.636,24	10.331.791,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			637.510,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			7.755.182,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	=			23.346.326,03

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Parte accantonata	
Fondo perdite società partecipate	705,65
Fondo contenzioso	380.000,00
Altri accantonamenti	594.392,32
Fondo crediti dubbia esigibilità	15.307.157,89
Totale parte accantonata (B)	16.282.255,86
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.448.800,67
Vincoli derivanti da trasferimenti	259.434,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	855.433,73
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	2.563.668,87
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.405.019,19
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.095.382,11
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 19.708.990,44	€ 1.960.103,29	€ 23.346.326,03
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 11.857.644,21	€ 3.924.768,63	€ 16.282.255,86
Parte vincolata (C)	€ 2.975.892,49	€ 2.085.672,75	€ 2.563.668,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.350.340,95	€ 3.328.927,85	€ 1.405.019,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.525.112,79	€ 2.620.734,06	€ 3.095.382,11

c) 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 o libero, a seconda della fonte di finanziamento;

d) l'utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 nel corso del 2019 è stato il seguente:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	**Fondo passività potenziali**	**Altri Fondi**	**Ex lege**	***Trasfer.***	**mutuo**	***ente***	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	2.163.454,38	2.163.454,38								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	166.462,00	166.462,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	69.984,89		0,00	0,00	69.984,89					
Utilizzo parte vincolata	1.615.385,79					785.351,22	347.766,23	187.797,70	294.470,64	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	3.233.972,99									3.233.972,99
Valore delle parti non utilizzate	14.710.843,24	290.817,68	13.132.385,63	422.983,95	299.414,16	261.925,03	9.000,00	0,00	199.361,93	94.954,86
Valore monetario della parte	**21.960.103,29**	**2.620.734,06**	**13.132.385,63**	**422.983,95**	**369.399,05**	**1.047.276,25**	**356.766,23**	**187.797,70**	**493.832,57**	**3.328.927,85**

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 61 del 22/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui 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 vi sono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	**19.511.437,04**	**7.567.633,81**	**12.196.741,06**	**252.937,83**
Residui passivi	**8.819.341,37**	**7.353.976,93**	**1.133.155,04**	**-332.209,40**

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.088.046,80	328.760,36
Gestione corrente vincolata	0,00	
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	3.449,04
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	1.088.046,80	332.209,40

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE ACCANTONATO
IMU	Residui iniziali	€ 1.108.126,83	€ 1.581.186,22	€ 2.056.981,21	€ 2.187.586,28	€ 3.499.446,49	€ 3.871.467,84	€ 3.818.708,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.192,79	€ 275.955,79	€ 308.270,33	€ 126.571,13	€ 87.589,77		
	Percentuale di riscossione	0,65%	17,45%	14,99%	5,79%	2,50%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 5.807.092,02	€ 6.558.579,12	€ 9.033.910,38	€ 6.245.567,79	€ 7.841.750,56	€ 8.673.639,23	€ 8.400.138,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.430.981,88	€ 3.364.066,02	€ 4.914.150,96	€ 965.906,02	€ 1.587.836,25		
	Percentuale di riscossione	59,08%	51,29%	54,40%	15,47%	20,25%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 670.896,90	€ 637.628,14	€ 715.869,46	€ 658.505,56	€ 587.079,52	€ 795.573,74	€ 723.823,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 320.918,81	€ 349.041,34	€ 410.807,73	€ 401.853,61	€ 250.620,12		
	Percentuale di riscossione	0,48	0,55	0,57	0,61	0,43		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 152.945,01	€ 138.508,91	€ 138.508,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.436,10		
	Percentuale di riscossione					0,09		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..
Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019, da calcolare col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 15.307.157,89. Si rinvia al prospetto di dettaglio riportato a pagina 6 della relazione della Giunta Comunale sulla gestione 2019.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 380.000,00, determinato, sulla base di specifica relazione del servizio competente alla gestione del contenzioso dell'ente, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di Euro 706,65 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite dei bilanci d'esercizio 2014-2018 ed è riferito, nello specifico, alle perdite della società Fidi Toscana Spa.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato dell'importo di Euro 1.627,50 determinato in relazione alla frazione di esercizio del nuovo mandato 2019-2024.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad Euro 69.000,00 per i previsti rinnovi contrattuali del personale dipendente.

Sono presenti inoltre accantonamenti a fondi rischi per passività potenziali, in particolare per quota riequilibrio economico finanziario TARI, come da delibera CC 21/2019 per Euro 282.868,30, e per definizione rapporti pregressi con Unione dei Comuni, per Euro 200.000,00.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.540.125,81	8.223.077,09	1.682.951,28
203	Contributi agli iinvestimenti	-	115.904,14	115.904,14
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	21.932,34	21.932,34
	TOTALE	6.540.125,81	8.360.913,57	1.820.787,76

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, che risultano essere equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	27.692.724,98
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.238.829,76
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	8.674.126,88
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	38.605.681,62
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	3.860.568,16
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	299.595,23
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	3.560.972,93
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	299.595,23
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100	**77,60%**

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	8.302.153,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	1.108.110,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	117.003,93
4)Altre variazioni +/-	+	15.265,66
TOTALE DEBITO	=	7.326.312,78

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

Anno	**2017**	**2018**	**2019**
Residuo debito (+)	13.237.678,18	11.685.657,89	8.302.153,60
Nuovi prestiti (+)	722.425,43	142.662,29	117.003,93
Prestiti rimborsati (-)	2.312.475,77	1.198.684,72	1.108.110,41
Estinzioni anticipate (-)		2.336.531,29	
Altre variazioni +/- (da specificare)	38.030,05	9.049,43	15.265,66
Totale fine anno	**11.685.657,89**	**8.302.153,60**	**7.326.312,78**

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	416.981,13	351.954,03	299.595,23
Quota capitale	2.312.475,77	3.535.216,01	1.108.110,41
Totale fine anno	**2.729.456,90**	**3.887.170,04**	**1.407.705,64**

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

Concessione di garanzie

L'ente ha rilasciato le seguenti garanzie fideiussorie, ai sensi dell'articolo 207 del TUEL, a favore di associazioni sportive per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o ristrutturazione di opere adibite a fini sportivi su immobili di proprietà del Comune di Empoli:

- Toscana Atletica Empoli – importo del mutuo Euro 150.000,00 – Deliberazione CC 85 del 12/10/2009 Banca di Credito di Cambiano – durata 10 anni dal 01/11/2009 al 01/10/2019;
- Associazione UISP Empoli – importo del mutuo Euro 500.000,00 – Deliberazione CC 60 del 26/9/2012 Banca di Credito di Cambiano – durata 10 anni dal 01/09/2012 al 01/08/2022.

Le associazioni hanno finora provveduto direttamente all'assolvimento delle relative obbligazioni.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Nel corso del 2019 l'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere 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 dell'articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n Circolare Mef – Rgs n. 5 del 09/03/2020.

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): Euro 8.050.335,56
- W2* (equilibrio di bilancio): Euro 3.433.605,66
- W3* (equilibrio complessivo): Euro 3.251.533,30

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate da recupero evasione

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

	Accertamenti	Riscossioni cp	FCDE Accantonamento competenza 2019	FCDE accantonamento rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	688.879,50	170.386,70	510.800,00	440.866,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	19.882,18	18.765,18	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi - TASI	218.260,00	38.250,00	185.000,00	124.354,74
TOTALE	927.021,68	227.401,88	695.800,00	565.221,35

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	11.341.197,05	
Residui riscossi nel 2019	1.675.426,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-107.377,97	
Residui al 31/12/2019	9.558.393,06	84,28%
Residui della competenza	3.166.724,01	
Residui totali	12.725.117,07	
FCDE al 31/12/2019	12.343.201,97	97,00%

IMU

Le entrate accertate per IMU in autoliquidazione nell'anno 2019 sono pari ad Euro 9.534.952,77, in linea con il dato 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	209.919,42	
Residui riscossi nel 2019	209.066,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	853,00	0,41%
Residui della competenza	1.306.556,20	
Residui totali	1.307.409,20	

TARI - TARES

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 9.352.098,80

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	7.841.750,56	
Residui riscossi nel 2019	1.587.836,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-79.125,09	
Residui al 31/12/2019	6.174.789,22	78,74%
Residui della competenza	2.498.850,01	
Residui totali	8.673.639,23	
FCDE al 31/12/2019	8.400.138,86	96,85%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	1.824.094,80	2.204.002,35	1.487.390,93
Riscossione	1.824.094,80	1.570.054,10	1.469.982,97

Le entrate in oggetto sono state interamente destinate al finanziamento di spese di investimento nel triennio 2017-2019

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate nel 2019 ammontano a Euro 290.513,30 e corrispondono alla quota vincolata dei proventi per violazioni al codice della strada come da comunicazione dell'Unione dei Comuni Circondario Empolese Valdelsa, alla quale è stata trasferita la funzione relativa alla Polizia Municipale. Secondo quanto previsto dal principio contabile all 4/2 al D. lgs. 118/2011 l'entrata in oggetto, in quanto avente natura di trasferimento da amministrazione pubblica, non è soggetta ad accantonamento a FCDE.

	2019
Accertamento	290.513,30
Riscossione	0,00
%riscossione	0,00
Quota accertamenti destinata a spese correnti	215.513,30
Quota accertamenti destinata a spese di investimento	75.000,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo nei confronti dell'Unione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	274.406,31	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	274.406,31	100,00%
Residui della competenza	290.513,30	
Residui totali	564.919,61	

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad Euro 1.061.238,88.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	587.079,52	
Residui riscossi nel 2019	204.346,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.528,38	
Residui al 31/12/2019	379.205,09	64,59%
Residui della competenza	416.368,65	
Residui totali	795.573,74	
FCDE al 31/12/2019	723.823,02	90,98%

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	6.578.899,57	6.381.936,28	-196.963,29
102	imposte e tasse a carico ente	455.499,73	408.834,89	-46.664,84
103	acquisto beni e servizi	19.741.945,49	21.481.227,53	1.739.282,04
104	trasferimenti correnti	5.513.616,72	7.013.721,87	1.500.105,15
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	351.954,03	299.595,23	-52.358,80
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	411.388,69	315.669,74	-95.718,95
110	altre spese correnti	913.154,03	880.074,02	-33.080,01
TOTALE		33.966.458,26	36.781.059,56	2.814.601,30

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, come da specifica tabella di seguito riportata;
- 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, come da specifica tabella di seguito riportata;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/20172017.

VERIFICA DEL LIMITE DI SPESA DI PERSONALE Art. 1 c. 557 L. 296/06 successive mm. ii.	2011	2012	2013	MEDIA 2011-2013	2019
Spese macroaggregato 01	9.406.543,60	8.994.339,65	8.888.810,93	9.096.564,73	6.381.936,28
Altre spese	43.000,00	112.207,25	164.276,74	106.494,66	1.869.577,96
Irap (macroaggregato 02)	524.985,00	472.892,42	485.264,00	494.380,47	319.659,07
Totale spese personale	**9.974.528,60**	**9.579.439,32**	**9.538.351,67**	**9.697.439,86**	**8.571.173,31**
Componenti escluse "rideterminate"	518.629,97	428.402,19	399.651,16	-448.894,44	-572.298,22
Componenti assoggettate al limite di spesa	**9.455.898,63**	**9.151.037,13**	**9.138.700,51**	**9.248.545,42**	**7.998.875,09**
Valore esternalizzazioni di servizi					139.106,89
Spesa soggetta a limite					**8.137.981,98**
Differenza rispetto al limite 2011-2013					1.110.563,44

Il Collegio dà atto che, in sede di calcolo dei valori ai fini del limite di spesa di cui sopra, l'Ente ha provveduto alla rideterminazione del valore medio 2011-2013 relativamente alla quota esclusa per le categorie protette (in precedenza inserite in misura parziale) e alla quota da escludere per i rinnovi contrattuali. A questo riguardo, poiché nel periodo 2011-2013 non vi sono stati rinnovi contrattuali, sono stati reinseriti nella media 2011-2013 i rinnovi contrattuali prima detratti riferiti a periodi precedenti il 2011. Correlativamente, in modo omogeneo, nel calcolo della spesa soggetta a limite per il 2019, i rinnovi contrattuali computati tra le componenti escluse sono stati calcolati prendendo in considerazione solo i CCNL successivi al 2013, ovvero il CCNL del personale non dirigente 21/05/2018.

VERIFICA DEL LIMITE PER ASSUNZOINI A TEMPO DETERMINATO O CON CONTRATTI DI LAVORO FLESSIBILE - Art 9 c 28 DL 78/2010	
Tipologia	**Importo**
Art. 110 c. 2 PIU Amministrativo	18.600,00
Aert. 110 c. 2 PIU Tecnico	18.600,00
Art. 110 comma 2 Resp. Servizi educativi	26.500,00
Art. 110 comma 2 Dirigente LL.PP	12.900,00
Educatrici	95.800,00
Art 90 Staff del Sindaco	138.100,00
Somministrazione lavoro interinale	30.130,78
Totale	**340.630,78**
Limite art 9 c 28 - spesa anno 2009	**501.307,01**
Decurtazione per stabilizzazioni	-64.700,00
Limite art 9 c 28 al netto delle stabilizzazioni	**436.607,01**
Margine residuo	**95.976,23**

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per l'anno 2019.

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

.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

a) D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, 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) 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) 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) 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) 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) 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) 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) 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 ha verificato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j del d.lgs.118/2011, che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e i propri organismi partecipati e che i prospetti dimostrativi di cui al citato art. 11, comma 6, lett. j), allegati al rendiconto 2019 e riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati al 31/12/2019, sono corredati dell'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. L'Organo di revisione ha asseverato le risultanze della verifica in oggetto.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a nuove esternalizzazioni di servizi.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione Consiglio comunale n. 135 del 27/12/2019 alla revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n. 100. La deliberazione è stata trasmessa alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Toscana

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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, pari ad Euro 3.853.363,08, si rileva che lo stesso deriva principalmente dalla gestione operativa (Euro 3.127.186,88).

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dai seguenti elementi:

- maggiori componenti positivi della gestione Euro 578.979,36 e minori componenti negativi della gestione Euro -1.061.425,16;
- maggiori proventi della gestione finanziaria per Euro 648.3452,20 e da rivalutazione partecipazioni per Euro 615.014,44; minori oneri finanziari per Euro -52.358,80;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.127.186,88 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.956.229,96 rispetto al risultato del precedente esercizio, dovuto principalmente alla contabilizzazione degli ammortamenti relativi a beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali, imputati in riduzione della specifica riserva indisponibile per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali, come previsto dal principio contabile all 4/3 par 6.3.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 1.355.833,66, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Farmacie Comunali Empoli Srl	100%	386.229,26
Publiservizi SpA	20,998%	969.604,40

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 ed ammontano ad Euro 375.707,81 a fronte di ammortamenti 2018 pari ad Euro 4.030.280,21; la riduzione di euro 3.654.572,40 è dovuta alla contabilizzazione degli ammortamenti relativi a beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali, pari ad Euro -3.723.270,03,

con imputazione in riduzione della specifica riserva indisponibile per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali, come previsto dal principio contabile all 4/3 par 6.3.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo - proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Nello specifico, vi sono rilevati i maggiori residui attivi e i minori residui passivi da riaccertamento, le sopravvenienze attive da aggiornamento inventari, e le entrate per rimborsi di imposte correnti.
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo - oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti. Nello specifico, vi sono rilevati i minori residui attivi da riaccertamento, le insussistenze da aggiornamento inventari e i rimborsi di imposte e tasse correnti.

STATO PATRIMONIALE

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari, i valori sono i seguenti:

	Valori inventario al 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	177.447,47
Immobilizzazioni materiali	170.801.410,61
di cui beni immobili	*169.597.506,66*
di cui beni mobili	*1.203.903,95*
Immobilizzazioni finanziarie	17.456.288,56
	188.435.146,64

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 15.307.157,89 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Il credito IVA da dichiarazione è imputato nell'esercizio cui si riferisce la dichiarazione stessa.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	**12.495.575,93**	**12.495.575,93**	**-**
Riserve	**158.111.369,11**	**156.495.058,83**	**1.616.310,28**
da risultato economico di esercizi precedenti	2.833.726,86	2.074.171,62	759.555,24
da capitale	209.987,26	209.987,26	-
da permessi di costruire	4.174.417,64	2.204.002,35	1.970.415,29
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	150.636.429,70	151.739.625,01	- 1.103.195,31
altre riserve indisponibili	256.807,65	267.272,59	- 10.464,94
Risultato economico dell'esercizio	**3.853.363,08**	**3.379.629,96**	**473.733,12**
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**174.460.308,12**	**172.370.264,72**	**2.090.043,40**

La variazione del netto patrimoniale trova la seguente conciliazione con il risultato economico dell'esercizio;

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.853.363,08
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	1.992.347,63
- Rimborsi permessi di costruire	21.932,34
- Sterilizzazione ammortamenti beni demaniali e indisponibili con riserva	3.723.270,03
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 10.464,94
Variazione Patrimonio netto	**2.090.043,40**

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

	Importo
Riserva risultato economico esercizi precedenti	3.238.348,64
Altre riserve indisponibili	615.014,44
Totale	**3.853.363,08**

Fondi per rischi e oneri

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

	Saldo al 31/12/2019
Fondo Contenzioso	380.000,00
Fondo rinnovo CCNL	69.000,00
Fondo passività potenziali	523.764,82
Indennità fine mandato	1.627,50
Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri	974.392,32

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti sospesi per Euro 22.190.125,29 riferiti a contributi ottenuti da pubbliche amministrazioni per Euro 18.462.924,02 e da altri soggetti per Euro 3.727.201,27.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 602.726,27 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento dei beni finanziati dai contributi.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio sulla base delle considerazioni sopra esposte attesta:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, del contenimento delle spese di personale e del contenimento dell'indebitamento;
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- L'attendibilità dei valori patrimoniali;
- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

Inoltre, considerato quanto riportato nel corpo della presente relazione, il Collegio propone all'ente:

- di implementare, come previsto dall'articolo 198 del TUEL, il controllo di gestione.
- di monitorare costantemente il crono programma degli stati di avanzamento dei lavori, e

conseguentemente aggiornare il Fondo Pluriennale Vincolato;

- di porre attenzione alla programmazione dei lavori pubblici in modo da evitare consistenti scostamenti tra previsioni e risultanze a consuntivo;
- di porre particolare attenzione alla tempestività della riscossione dei crediti ed a promuovere iniziative di recupero coattivo o compensazione;
- di mantenere l'obiettivo del raggiungimento nel medio periodo dell'equilibrio della gestione economica;
- di porre in essere le procedure necessarie al fine di ridurre le tempistiche del riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

CONCLUSIONI

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

Empoli, 5 gigno 2020

Documento firmato digitalmente

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Pisaneschi – Presidente

Dott.ssa Maria Maddalena Scelsi – Componente

Dott. Nicola Quiriconi – Componente