

COMUNE DI PIETRASANTA

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

ALBERTA RAG. DAINELLI

GIAMPIERO DOTT. GIOVANNETTI

MASSIMO RAG. BATTAGLINI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondo anticipazione liquidità.....	22
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
CONTO ECONOMICO.....	34
STATO PATRIMONIALE	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONSIDERAZIONE E PROPOSTE.....	37
CONCLUSIONI.....	37

Comune di PIETRASANTA

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 21 aprile 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

PIETRASANTA, lì 21 aprile 2020

L'organo di revisione

ALBERTA RAG. DAINELLI

GIAMPIERO DOTT. GIOVANNETTI

MASSIMO RAG. BATTAGLINI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005 s.m.i. e norme collegate , il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Alberta Dainelli, Giampiero Giovannetti e Massimo Battaglini revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 14.11.2018;

- ◆ ricevuta in data 9.4.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 108 del 8.4.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 21.12.2016 e successive modifiche ed integrazioni;

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 le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 68
di cui variazioni di Consiglio	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio 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. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 41

- ◆ 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 Pietrasanta registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 23600 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 non ha ancora provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Versilia (dal 1.1.20 il Comune ha effettuato il recesso dall'Unione dei Comune della Versilia);
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere, l'Economico e la quasi totalità degli 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; si precisa che alcuni agenti contabili, nella fattispecie alcune aziende turistico-ricettive, non hanno depositato il loro conto giudiziale;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da

riaccertamento straordinario;

- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 2.484.282,84
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 371.043,49
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 2.113.239,35
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO *	
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 22 del 03.07.2015	€ 2.484.282,84		€ 2.484.282,84	€ 371.043,49	-€ 2.113.239,35
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ -		€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....	€ -		€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	€ -		€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ -		€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ -		€ -		€ -
TOTALE	€ 2.484.282,84	€ -	€ 2.484.282,84	€ 371.043,49	-€ 2.113.239,35

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 515.502,04 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 79.136,25		€ 113.465,25
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 81.576,02	€ 85.400,00	€ 402.036,79
Totale	€ 160.712,27	€ 85.400,00	€ 515.502,04

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

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

A tale proposito si segnala che la Giunta ha manifestato la volontà di chiedere al Consiglio Comunale in sede di approvazione del Rendiconto, la costituzione di uno specifico vincolo di euro 100.000,00 per finanziare eventuali debiti fuori bilancio. Si prende atto che l'avanzo di amministrazione libero è sufficiente a coprire tale cifra.

L'Organo di Revisione ha rilevato che nella tabella dei "parametri obiettivi per i Comuni al fine dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario" il parametro B6 - codice indicatore 13.1 "debiti riconosciuti e finanziati" è maggiore rispetto al limite dell'1%.

- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 165.439,12	€ 561.488,54	-€ 396.049,42	29,46%	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ 37.179,92	€ 25.041,44	€ 12.138,48	148,47%	
Mense scolastiche	€ 366.000,00	€ 1.090.000,00	-€ 724.000,00	33,58%	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ 26.452,00	€ 472.436,35	-€ 445.984,35	5,60%	
Parchimetri	€ 1.410.165,66	€ 539.701,12	€ 870.464,54	261,29%	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Totali	€ 2.005.236,70	€ 2.688.667,45	-€ 683.430,75	74,58%	

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)	€	25.572.235,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	25.572.235,51

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 10.407.762,69	€ 17.949.735,55	€ 25.572.235,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.553.165,26	€ 3.934.792,27	€ 3.949.758,65

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.858.496,95	€ 4.553.165,26	€ 3.934.792,27
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.858.496,95	€ 4.553.165,26	€ 3.934.792,27
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 694.668,31	€ -	€ 369.410,78
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 618.372,99	€ 354.444,40
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.553.165,26	€ 3.934.792,27	€ 3.949.758,65
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.553.165,26	€ 3.934.792,27	€ 3.949.758,65

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 17.949.735,55			€ 17.949.735,55
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 21.396.017,78	€ 3.500.161,76	€ 24.896.179,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 1.457.965,68	€ 811.136,67	€ 2.269.102,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 9.363.742,76	€ 2.757.399,59	€ 12.121.142,35
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)	=	€ -	€ 32.217.726,22	€ 7.068.698,02	€ 39.286.424,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 25.857.991,47	€ 4.388.152,89	€ 30.246.144,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 2.116.960,34	€ -	€ 2.116.960,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ 77.756,64	€ -	€ 77.756,64
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 27.974.951,81	€ 4.388.152,89	€ 32.363.104,70
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 4.242.774,41	€ 2.680.545,13	€ 6.923.319,54
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)	+	€ -	€ 599.552,26	€ -	€ 599.552,26
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ 594.831,36	€ -	€ 594.831,36
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -	€ 4.247.495,31	€ 2.680.545,13	€ 6.928.040,44
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 2.424.924,55	€ 653.542,85	€ 3.078.467,40
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ 234.930,00	€ -	€ 234.930,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 594.831,36	€ -	€ 594.831,36
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 3.254.685,91	€ 653.542,85	€ 3.908.228,76
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	+	€ -	€ 234.930,00	€ -	€ 234.930,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ 234.930,00	€ -	€ 234.930,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ 234.930,00	€ -	€ 234.930,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ 3.019.755,91	€ 653.542,85	€ 3.673.298,76
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 2.026.789,84	€ 669.523,81	€ 2.696.313,65
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ -	€ 2.026.789,84	€ 669.523,81	€ 2.696.313,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ 2.026.789,84	€ 669.523,81	€ 2.696.313,65
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ 393.413,81	€ -15.980,96	€ 377.432,85
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	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 4.406.567,54	€ 1.524,54	€ 4.408.092,08
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 4.114.410,33	€ 211.585,08	€ 4.325.995,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 17.949.735,55	€ 5.167.996,33	€ 2.454.503,63	€ 25.572.235,51

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha usufruito di anticipazione di tesoreria.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 9.003.880,00		
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 1.810.846,32	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 10.776.005,56.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.413.272,48, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 159.742,58 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	10.776.005,56
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.489.708,09
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.873.024,99
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.413.272,48

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.413.272,48
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2.253.529,90
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	159.742,58

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*	€ 8.197.263,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.100.033,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.623.055,51
SALDO FPV	-€ 1.523.022,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.352.179,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.535.254,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.821.874,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.638.799,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 8.197.263,95
SALDO FPV	-€ 1.523.022,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.638.799,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.472.864,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 19.705.826,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 32.491.731,36

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in	Incassi in	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 25.316.509,45	€ 25.482.548,95	€ 21.396.017,78	83,96341285
Titolo II	€ 1.948.634,31	€ 1.936.926,72	€ 1.457.965,68	75,27211355
Titolo III	€ 12.788.712,62	€ 14.563.313,37	€ 9.363.742,76	64,29678825
Titolo IV	€ 16.219.090,75	€ 3.419.919,34	€ 2.424.924,55	70,90589891
Titolo V	€ 234.930,00	€ 234.930,00	€ 234.930,00	100

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	264.479,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	371.100,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	41.982.789,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	32.283.695,41
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	271.146,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.039.203,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	77.756,64
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		7.204.366,25
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.770.792,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	599.552,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	594.831,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		8.979.879,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.489.708,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.113.667,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.376.503,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.253.529,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		122.973,78

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.702.071,87
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	835.553,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.654.849,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	599.552,26
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	234.930,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	594.831,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.039.718,68
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.351.908,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		1.561.196,27
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.043.827,07
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		517.369,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		517.369,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	234.930,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		10.776.005,56
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		3.489.708,09
Risorse vincolate nel bilancio		4.873.024,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.413.272,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.253.529,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		159.742,58

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.979.879,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.770.792,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	3.489.708,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	2.253.529,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	3.113.667,52
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	1.647.818,36

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		2.805.063,81	-77.756,64	0,00	0,00	2.727.307,17
Totale Fondo anticipazioni liquidità		2.805.063,81	-77.756,64	0,00	0,00	2.727.307,17
Fondo perdite società partecipate		48.134,08	0,00	59.290,33		107.424,41
Totale Fondo perdite società partecipate		48.134,08	0,00	59.290,33	0,00	107.424,41
Fondo contenzioso		2.481.879,00	-493.621,19	0,00	2.011.742,19	4.000.000,00
Totale Fondo contenzioso		2.481.879,00	-493.621,19	0,00	2.011.742,19	4.000.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		10.816.287,29	-5.282.522,54	3.261.759,26	0,00	8.795.524,01
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		10.816.287,29	-5.282.522,54	3.261.759,26	0,00	8.795.524,01
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		4.365.394,51	-411.646,58	168.658,50	241.787,71	4.364.194,14
Totale Altri accantonamenti		4.365.394,51	-411.646,58	168.658,50	241.787,71	4.364.194,14
Totale		20.516.758,69	-6.265.546,95	3.489.708,09	2.253.529,90	19.994.449,73

(*) 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.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				1.595.572,67	1.216.510,36	7.783.550,28	3.679.402,45	360.078,95	-146.008,47		4.960.579,24	5.485.650,02
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				1.595.572,67	1.216.510,36	7.783.550,28	3.679.402,45	360.078,95	-146.008,47		4.960.579,24	5.485.650,02
Vincoli derivanti da Trasferimenti				1.915.978,10	1.090.044,95	74.725,60	56.236,00	0,00	17.700,00		1.108.534,55	1.916.767,70
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				1.915.978,10	1.090.044,95	74.725,60	56.236,00	0,00	17.700,00		1.108.534,55	1.916.767,70
Vincoli derivanti da finanziamenti				144.438,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	144.438,42
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				144.438,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	144.438,42
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				738.507,43	419.126,16	0,00	77.214,96				341.911,20	661.292,47
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				738.507,43	419.126,16	0,00	77.214,96	0,00	0,00	0,00	341.911,20	661.292,47
Altri vincoli				1.290.192,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.290.192,70
Totale altri vincoli (I5)				1.290.192,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.290.192,70
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				5.684.689,32	2.725.681,47	7.858.275,88	3.812.853,41	360.078,95	-128.308,47		6.411.024,99	9.498.341,31

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	1.538.000,00	1.328.155,43
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)	1.538.000,00	1.328.155,43
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	3.422.579,24	4.157.494,59
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	1.108.534,55	1.916.767,70
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	144.438,42
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	341.911,20	661.292,47
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	1.290.192,70
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	4.873.024,99	8.170.185,88

Si precisa che la G.M. ha proposto di destinare una quota della parte libera del risultato di amministrazione per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenze COVID 19 per euro 1.300.000,00 oltre a euro 100.000,00 per finanziare eventuali debiti fuori bilancio che dovessero sorgere nel corso della gestione 2020.

Conseguentemente la parte vincolata ammonterà ad euro 9.570.185,88, in caso di accettazione di tale

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 406.996,89	€ 264.479,91	€ 271.146,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 40.269,26	€ 230.787,95
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 406.996,89	€ 205.178,65	€ 21.327,00
- 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***	€ -	€ 19.032,00	€ -
- 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	€ -	€ -	€ 19.032,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 375.138,83	€ 835.553,20	€ 2.351.908,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 375.138,83	€ 835.553,20	€ 1.940.557,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 411.350,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 32.491.731,36, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17.949.735,55
RISCOSSIONI	(+)	7.723.765,41	39.284.148,31	47.007.913,72
PAGAMENTI	(-)	5.269.261,78	34.116.151,98	39.385.413,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.572.235,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.572.235,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.145.099,01	10.895.075,02	24.040.174,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.631.815,27	7.865.807,40	14.497.622,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			271.146,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.351.908,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			32.491.731,36

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 14.481.156,80	€ 24.178.690,49	€ 32.491.731,36
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 19.846.159,28	€ 20.516.758,69	€ 19.994.449,73
Parte vincolata (C)	€ 3.869.578,32	€ 5.684.689,32	€ 8.170.185,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 495.154,97	€ 461.525,32	€ 114.226,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 9.729.735,77	-€ 2.484.282,84	€ 4.212.869,50

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 983.024,41		€ -	€ 905.267,77	€ 77.756,64					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.028.314,28					€ 1.519.143,17	€ 1.090.044,95	€ -	€ 419.126,16	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 461.525,32									€ 461.525,32
Valore delle parti non utilizzate	€ 19.705.826,48	€ 2.484.282,84	€ 10.816.287,29	€ 5.907.968,00	€ 2.809.478,99	€ 76.429,50	€ 825.933,15	€ 144.438,42	€ 1.609.573,97	€ -
Valore monetario della parte	€ 24.178.690,49	€ 2.484.282,84	€ 10.816.287,29	€ 6.813.235,77	€ 2.887.235,63	€ 1.595.572,67	€ 1.915.978,10	€ 144.438,42	€ 2.028.700,13	€ 461.525,32

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 92 del 27.3.20 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 92 del 27.3.20 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 21.051.939,95	€ 7.723.765,41	€ 13.145.099,01	-€ 183.075,53
Residui passivi	€ 13.722.951,90	€ 5.269.261,78	€ 6.631.815,27	-€ 1.821.874,85

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	€ 1.292.447,93	€ 1.339.645,57
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 214.187,21	€ 148.656,11
Gestione servizi c/terzi	€ 27.619,81	€ 332.573,17
MINORI RESIDUI	€ 1.535.254,95	€ 1.821.874,85

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.19	FCDE al 31.12.19	
IMU	Residui	€ 2.738.731,51	€ 262.318,22	€ 13.177,75	€ 121.312,91	€ 2.621.691,74	€ 194.391,76	€ 51.113,92	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.007.832,92	€ 262.318,22	€ 13.478,75	€ 121.312,91	€ 2.729.159,74	€ 194.391,76		
	Percentuale di riscossione	73%	100%	102%	100%	104%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui	€ 8.972.079,62	€ 4.830.491,18	€ 4.764.820,58	€ 4.041.036,14	€ 4.276.504,84	€ 3.910.731,43	€ 4.515.824,68	€ 2.628.516,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.901.290,56	€ 1.974.549,35	€ 2.315.358,25	€ 1.528.073,22	€ 2.193.646,89	€ 1.265.019,73		
	Percentuale di riscossione	32%	41%	49%	38%	51%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui	€ 3.250.854,44	€ 881.618,72	€ 806.072,12	€ 418.942,01	€ 214.369,00	€ 2.633.527,90	€ 5.397.170,25	€ 2.766.518,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.160.201,29	€ 186.701,70	€ 334.690,15	€ 305.334,80	€ 277.151,77	€ 1.167.445,48		
	Percentuale di riscossione	36%	21%	42%	73%	129%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui	€ 3.692.922,60	€ 2.108.674,42	€ 2.066.184,74	€ 1.010.447,15	€ 1.430.503,13	€ 1.241.044,91	€ 750.733,31	€ 509.476,66
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 572.078,26	€ 645.098,20	€ 724.186,21	€ 253.779,70	€ 971.680,01	€ 894.578,94		
	Percentuale di riscossione	15%	31%	35%	25%	68%			
Proventi acquedotto	Residui	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui	€ 37.320,85	€ 56.436,80	€ 93.821,37	€ 264.255,47	€ 150.128,48	€ 321.610,08	€ 22.900,15	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 27.320,85	€ 56.436,80	€ 92.108,77	€ 262.542,87	€ 148.415,88	€ 319.161,71		
	Percentuale di riscossione	73%	100%	98%	99%	99%			
Proventi canoni depurazione	Residui	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.795.524,01.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegati al rendiconto;

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.000.000 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 4.000.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 2.481.879 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'importo congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 107.424,41 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
INTERNAZIONALE MARMI E MACCHINE - CARRARA S.P.A.	€ 894.322,00	€ 0,61	€ 5.455,36	
FIDI TOSCANA S.P.A.	€ 9.486.651,00	€ 0,02	€ 2.181,93	
totale accantonamento da bilancio di previsione 2019			€ -	€ 59.290,33

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	2.008,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.363,50
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	5.371,50

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 245.458,82 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, e accantonamento per crediti vetusti verso altre pubbliche amministrazioni per euro 552.810,45 e altri accantonamenti per rischi passività potenziali per spese future di euro 3.560.429,37.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.257.725,73	3.001.777,88	1.744.052,15
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	270.021,60	37.940,80	-232.080,80
	TOTALE	1.527.747,33	3.039.718,68	1.511.971,35

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 25.676.646,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.948.195,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 9.001.804,26	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 37.626.646,62	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.762.664,66	
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)	615.147,07	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	3.147.517,59	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	615.147,07	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		1,63

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	10.925.431,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	2.039.203,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	8.886.227,85

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 15.230.424,21	€ 12.991.509,38	€ 10.925.431,55
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.140.349,10	-€ 2.066.077,83	-€ 2.039.203,70
Estinzioni anticipate (-)	-€ 79.272,73		€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 19.293,00		€ -
Totale fine anno	€ 12.991.509,38	€ 10.925.431,55	€ 8.886.227,85
Nr. Abitanti al 31/12	23.660	23.600	23.600
Debito medio per abitante	549,09	462,94	376,54

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 615.147,07	€ 565.951,29	€ 512.134,14
Quota capitale	-€ 2.140.349,10	-€ 2.066.077,83	€ 2.039.203,70
Totale fine anno	-€ 1.525.202,03	-€ 1.500.126,54	€ 2.551.337,84

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

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accanton.ti sul risultato amministrazione e 2019
Fondazione versiliana	fideiussione	€ 400.000,00			
TOTALE		€ 400.000,00		€ -	0

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accanton.ti sul risultato amministrazione e 2019
Demanio Marittimo	fideiussione	€ 150.000,00			
TOTALE		€ 150.000,00		0	0

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 3.125.048,90 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.125.048,90
Anticipo di liquidità restituito	€ 397.741,73
Quota accantonata in avanzo	€ 2.727.307,17

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10

del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 10.776.005,56
- W2* (equilibrio di bilancio): €...2.416.272,48
- W3* (equilibrio complessivo): € 159.742,58.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 1.474.000,00	€ 562.766,71	€ -	€ 330.959,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 62.591,50	€ 33.832,95	€ -	€ 24.985,63
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 34.048,77	€ 34.048,77	€ -	0,00
Recupero evasione altri tributi	€ 122.860,62	€ 109.436,59	€ -	0,00
TOTALE	€ 1.693.500,89	€ 740.085,02	€ -	€ 355.945,56

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 154.571,98	
Residui riscossi nel 2019	€ 532.984,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 418.209,08	
Residui al 31/12/2019	€ 39.796,98	25,75%
Residui della competenza	€ 953.415,87	
Residui totali	€ 993.212,85	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 a titolo di IMU ammontano ad euro 13.509.564,27.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 194.391,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 194.391,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 51.113,92	
Residui totali	€ 51.113,92	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 a titolo di TASI ammontano ad euro 929.677,06.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.052,63	
Residui riscossi nel 2019	€ 12.052,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 5.172,25	
Residui totali	€ 5.172,25	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 a titolo di TARI ammontano ad euro 8.006.780,30.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.910.731,43	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.265.019,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 106.882,37	
Residui al 31/12/2019	€ 2.752.594,07	70,39%
Residui della competenza	€ 1.763.230,61	
Residui totali	€ 4.515.824,68	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.628.516,11	58,21%

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	€ 1.773.223,70	€ 2.058.059,20	€ 1.670.000,00
Riscossione	€ 1.624.807,82	€ 1.738.161,72	€ 1.649.905,71

L'importo dell'accertamento 2019 non tiene conto delle sanzioni e di altre attività di riscossione coattiva.

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 460.000,00	25,94%
2018	€ 876.500,00	42,59%
2019	€ 599.552,26	35,90%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 1.493.660,59	€ 3.520.677,52	€ 7.055.975,02
riscossione	€ 1.392.898,72	€ 931.819,14	€ 3.110.730,81
%riscossione	93,25	26,47	44,09

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.493.660,59	€ 3.520.677,52	€ 7.055.975,02
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 250.000,00	€ 1.565.403,39	€ 2.766.518,99
entrata netta	€ 1.243.660,59	€ 1.955.274,13	€ 4.289.456,03
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 746.830,30	€ 807.003,78	€ 1.508.933,33
% per spesa corrente	60,05%	41,27%	35,18%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 43.119,02	€ 278.535,69
% per Investimenti	0,00%	2,21%	6,49%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.633.527,90	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.167.445,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 14.156,39	
Residui al 31/12/2019	€ 1.451.926,04	55,13%
Residui della competenza	€ 3.945.244,21	
Residui totali	€ 5.397.170,25	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.766.518,99	51,26%

Il Collegio prende atto che in seguito al parere del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti pervenuta all'ente in data 26.6.2019, i proventi da sanzioni amministrative, in deroga al comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, sono attribuiti in misura pari al 100% al Comune.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano a 740.068,05.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.241.044,91	
Residui riscossi nel 2019	€ 894.578,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.515,76	
Residui al 31/12/2019	€ 326.950,21	26,34%
Residui della competenza	€ 423.783,10	
Residui totali	€ 750.733,31	
FCDE al 31/12/2019	€ 509.476,66	67,86%

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	€ 6.637.069,70	€ 6.557.707,78	-79.361,92
102	imposte e tasse a carico ente	€ 512.202,24	€ 467.984,26	-44.217,98
103	acquisto beni e servizi	€ 19.492.518,49	€ 21.070.547,95	1.578.029,46
104	trasferimenti correnti	€ 2.498.626,35	€ 2.161.530,68	-337.095,67
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 568.068,16	€ 512.134,14	-55.934,02
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 213.916,19	€ 186.462,06	-27.454,13
110	altre spese correnti	€ 872.386,60	€ 1.327.328,54	454.941,94
TOTALE		€ 30.794.787,73	€ 32.283.695,41	1.488.907,68

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 417.166,52;
- 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 7.137.384,00;
- 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.

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	€ 7.680.181,00	€ 6.557.707,78
Spese macroaggregato 103	€ 46.576,00	€ 62.366,06
Irap macroaggregato 102	€ 502.209,00	€ 420.158,32
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 230.787,95
Altre spese: rimborsi personale comandato		€ 176.157,99
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 8.228.966,00	€ 7.447.178,10
(-) Componenti escluse (B)		€ 697.653,97
(-) Altre componenti escluse: salario access.reimputato	€ 1.091.582,00	€ 230.787,95
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 7.137.384,00	€ 6.518.736,18
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

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

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

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla

legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione delle società:

- CTT nord srl
- Toscana Energia Srl.
- Gaia spa

Si specifica che l'asseverazione dei revisori di Erp Lucca srl è pervenuta in data 17 aprile 2020.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le uniche società controllate/partecipate dall'Ente che hanno riportato una perdita di esercizio nell'anno 2018 sono la Internazionale Marmi e Macchine - Carrara spa (percentuale di partecipazione pari allo 0.71%) Fiditoscana spa (percentuale di partecipazione pari allo 0,02%).

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 integrato con la contabilità finanziaria attraverso la matrice di correlazione di Arconet.

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 un risultato positivo per euro 11.973.075,55.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.979.942,56, con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.745.452,08 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
3.834.355,97	3.819.823,29	3.883.576,31

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 gli stessi valori al 31/12/2018 sono ricavabili dall'allegato n. 10 al rendiconto della gestione.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	1.531.109,23
Immobilizzazioni materiali di cui:	118.781.347,56
- inventario dei beni immobili	118.262.301,50
- inventario dei beni mobili	519.046,06
Immobilizzazioni finanziarie	15.089.820,38
Rimanenze	11.705,62

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	14.678.181,46
(+)	FCDE economica	€	11.637.530,92
(+)	Depositi postali	€	571.668,56
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	5.200,00
(-)	Crediti stralciati	€	2.842.006,91
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	24.040.174,03

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	11.973.075,55
+	variazione fondo di dotazione per rettifiche	€	3.013.162,76
-	variazione riserve permessi a costruire	€	182.264,97
-	saldo riserve da capitale	€	2.092.819,46
	variazione al patrimonio netto	€	12.711.153,88

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 29.718.846,07
II	Riserve	€ 129.466.305,28
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 12.361.563,94
b	da capitale	€ 106.786,12
c	da permessi di costruire	€ 8.874.862,83
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 107.978.976,80
e	altre riserve indisponibili	€ 144.115,59
III	risultato economico dell'esercizio	€ 11.973.075,55

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

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non si è espressa circa la destinazione del risultato economico positivo dell'esercizio. In assenza di specifica indicazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto, il risultato di esercizio confluirà nelle riserve da "risultato economico di esercizi precedenti".

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 4.000.000,00
fondo rischi passività potenziali	€ 3.411.087,83
fondo anticipazione liquidità	€ 2.727.307,17
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 953.106,31
totale	€ 11.091.501,31

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	26.081.716,07
(-)	Debiti da finanziamento	€	11.613.535,02
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	29.441,62
	RESIDUI PASSIVI =	€	14.497.622,67

quadratura

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONSIDERAZIONE E PROPOSTE

In relazione alla gestione dei residui, pur in assenza di parametri di deficitarietà connessi ai volumi dei residui attivi e passivi riportati, il Collegio invita l'Ente a continuare nell'opera di analisi approfondita della natura dei residui mantenuti con particolare attenzione ai residui attivi.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ALBERTA RAG. DAINELLI

GIAMPIERO DOT. GIOVANNETTI

MASSIMO RAG. BATTAGLINI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.