



COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di Pisa

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FULVIO FALTONI

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.646.115,95	€ 1.692.659,32	€ 1.498.790,87	88,55
Titolo II	€ 292.404,34	€ 279.386,48	€ 240.951,18	86,24
Titolo III	€ 370.648,52	€ 358.870,20	€ 228.696,78	63,73
Titolo IV	€ 1.702.022,54	€ 452.626,88	€ 327.874,92	72,44
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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 / disavanzo 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	(+)	69.479,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.330.916,00
<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	(-)	2.064.155,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	22.712,05
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	(-)	164.395,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		

Sommario

CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ...	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	21
Risultato di amministrazione	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondi spese e rischi futuri	28
Fondo contenziosi.....	28
Fondo perdite aziende e società partecipate	29
Altri fondi e accantonamenti	29
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	33
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	34
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	39
STATO PATRIMONIALE.....	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	46
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	46
CONCLUSIONI.....	47

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Fulvio Faltoni**, revisore del Comune di Montescudaio nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione Colli Marittimi Pisani n. 39 del 28 Dicembre 2017;

- ricevuta in data 03 luglio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 25/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale semplificata (avendo il Comune di Montescudaio una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed avendo altresì utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL)

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- 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;

TENUTO CONTO CHE

- Il sottoscritto, durante l'esercizio, ha svolto le funzioni 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;
- il sottoscritto ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Codice	Anno	Descrizione	DATA VARIAZIONE
01	2019	Variazione di bilancio in data: 17/04/2019 - Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018	17/04/2019
02	2019	Variazione di bilancio in data: 17/04/2019 - Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018 - Variazione di Cassa	17/04/2019
03	2019	Variazione di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri	19/07/2019
04	2019	Variazione d'urgenza della giunta ex articolo 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000 in data 03/10/2019	03/10/2019
05	2019	Variazione al bilancio di pluriennale 2019/2021	22/11/2019
06	2019	Prelievo dal Fondo di Riserva in data 23/12/2019	23/12/2019

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Montescudaio registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2162 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** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL

(utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Colli Marittimi Pisani
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 **non 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	€ 86.194,86
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 10.037,40
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€76.157,46
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 134.107,14
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	€57.949,68

Composizione del disavanzo					
ANALISI 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)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 86.194,86	€ 76.157,46	€ 10.037,40	€ 10.037,40	
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo della gestione		€ 30.366,43			
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 per metodo di calcolo FCDE		€ 27.583,25			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 86.194,86	€134.107,14	€ -47.912,28	€ 10.037,40	€ 57.949,68

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	€ 76.157,46	€10.037,40	€ 10.037,40	€10.037,40	€10.037,40
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.188 TUEL	€ 30.366,43	€ 10.121,48	€ 10.121,48	€10.121,48	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 per FCDE da metodo semplificato a metodo ordinario (da ripianare in 15 anni art. 39 quater legge 28/02/2020 n. 08)	€ 27.583,25		€ 2.758,33	€ 2.758,33	€ 2.758,33
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€134.107,14	€20.158,88	€22.917,21	€22.917,21	€12.795,73

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

Per quanto attiene alle modalità di recupero del disavanzo accertato con il rendiconto oggetto del presente parere, relativamente all'applicazione del c.d. metodo ordinario di calcolo dell'accantonamento a FCDE, il revisore rileva che le modalità attuate sono di provvedere nel periodo di anni 10 (dieci) e non nel limite massimo di anni 15 (quindici) previsto dalla normativa in materia.

- *non ha provveduto* nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

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)	€	2.000.892,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.000.892,64

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.679.316,72	€ 1.914.661,21	€ 2.002.892,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 952.165,20	€ 849.932,54	€ 849.932,54

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	953.165,20	862.115,20	849.932,54
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 953.165,20	€ 862.115,20	€ 849.932,54
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.000,00	€ 12.182,66	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 952.165,20	€ 849.932,54	€ 849.932,54
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 952.165,20	€ 849.932,54	€ 849.932,54

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.914.661,21			€ 1.914.661,21
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.646.115,95	€ 1.498.790,87	€ 89.222,69	€ 1.588.013,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 292.404,34	€ 240.951,18	€ 143.302,53	€ 384.253,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -

		370.648,52	228.696,78	80.618,57	309.315,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 2.309.168,81	€ 1.968.438,83	€ 313.143,79	€ 2.281.582,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.367.679,76	€ 1.513.001,85	€ 661.788,84	€ 2.174.790,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 164.398,51	€ 164.398,51	€ -	€ 164.398,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.532.078,27	€ 1.677.400,36	€ 661.788,84	€ 2.339.189,20
Differenza D (D=B-C)	=	€ -222.909,46	€ 291.038,47	€ -348.645,05	€ -57.606,58
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -222.909,46	€ 291.038,47	€ -348.645,05	€ -57.606,58
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.702.022,54	€ 327.874,92	€ 190.033,60	€ 517.908,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 370.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.072.022,54	€ 327.874,92	€ 190.033,60	€ 517.908,52
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.072.022,54	€ 327.874,92	€ 190.033,60	€ 517.908,52
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.277.520,04	€ 343.683,65	€ 30.141,86	€ 373.825,51
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.277.520,04	€ 343.683,65	€ 30.141,86	€ 373.825,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.277.520,04	€ 343.683,65	€ 30.141,86	€ 373.825,51
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 205.497,50	-€ 15.808,73	€ 159.891,74	€ 144.083,01
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	+	€ 524.165,00	€ 261.735,23	€ -	€ 261.735,23
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 524.165,00	€ 261.735,23	€ 245,00	€ 261.980,23
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.486.254,25	€ 275.229,74	-€ 188.998,31	€ 2.000.892,64

* 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 e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Il Revisore prende atto che i tempi medi di pagamento rilevati per il Comune di Montescudaio corrispondono a giorni 17,64 giorni in miglioramento rispetto alle risultanze afferenti all'esercizio 2018 ove il tempo medio si attestava in 28,80 giorni.

Raccomanda pertanto all'Ente il mantenimento dei tempi medi di pagamento

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.714.267,42

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -71.767,81 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -98.751,06 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	332.174,84 €
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	159.187,04 €
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	244.755,61 €
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 71.767,81 €

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 71.767,81 €
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	26.983,25 €
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 98.751,06 €

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	
	2019
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 130.774,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 352.476,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 227.006,45
SALDO FPV	€ 125.470,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 21.304,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 367.473,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 346.168,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 130.774,33
SALDO FPV	€125.470,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 346.168,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 75.930,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.035.923,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.714.267,42

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

		149.132,17
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	(+)	3.430,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		152.562,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	159.187,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.696,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	- 9.321,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 9.321,40
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	72.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	282.997,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	452.626,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	424.214,65
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	204.294,40
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)		179.615,33
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	247.916,01

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 amministrazioni al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						€
						€
Totale Fondo anticipazioni liquidità		- €	- €	- €	- €	€
Fondo perdite società partecipate						
20031.10.0317	Fondo perdite società partecipate	7.000,00 €				7.000,00 €
						€
						€
Totale Fondo perdite società partecipate		7.000,00 €	- €	- €	- €	7.000,00 €
Fondo contenzioso						
20031.10.0005	Fondo Passività Potenziali e rischio contenzioso	10.448,78 €				10.448,78 €
						€
Totale Fondo contenzioso		10.448,78 €	- €	- €	- €	10.448,78 €
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20021.10.2481	ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	817.389,66 €		157.987,04 €	27.583,25 €	1.002.959,95 €
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		817.389,66 €	- €	157.987,04 €	27.583,25 €	1.002.959,95 €
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						€
						€
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		- €	- €	- €	- €	€
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
20031,10,0006	Fondo Indennità di fine mandato	4.630,34 €	- 3.430,34 €	1.200,00 €	- 600,00 €	1.800,00 €
						€
Totale Altri accantonamenti		4.630,34 €	- 3.430,34 €	1.200,00 €	- 600,00 €	1.800,00 €
Totale		839.468,78 €	- 3.430,34 €	159.187,04 €	26.983,25 €	1.022.208,73 €

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

p. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione 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	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 rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vin nel risultato amministrato al 31/12
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-f
200.02.0001	PROVENTI SANZIONI CDS	10052.02.2844	INTERVENTI CONNESSI AL MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRADALE ALL'INSTALLAZIONE ED AMMODERNAMENTO E MESSA A NORMA ED ALLA MANUTENZIONE DEL MANTO STRADALE - FINANZIAMENTO AVANZO VINCOLATO CDS	- €	- €	3.061,00 €				1.937,34 €	4.998,34 €	4.998,3
200.02.0346	PROVENTI SANZIONI CONTRAVVENZIONI CODICE DELLA STRADA ANNUALITA' PREGRESSE	03011.03.0532	CORREDO, CASERMAGGIO ECC... DEGLI AGENTI COMUNALI			1.000,00 €					1.000,00 €	1.000,0
		03011.03.0535	ACQUISTO ATTREZZATURE PER ATTIVITA' DI CONTROLLO E DI ACCERTAMENTO DELLE VIOLAZIONI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE			1.696,87 €					1.696,87 €	1.696,8
200.03.0602	TRASFERIMENTI PER RISARCIMENTO DANNI RELATIVI A SEGNALETICA STRADALE	10052.02.2844	INTERVENTI CONNESSI AL MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRADALE ALL'INSTALLAZIONE ED AMMODERNAMENTO E MESSA A NORMA ED ALLA MANUTENZIONE DEL MANTO STRADALE - FINANZIAMENTO AVANZO VINCOLATO CDS			1.773,00 €					1.773,00 €	1.773,0
	AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE			90.821,35 €							- €	90.821,3
tali vincoli derivanti dalla legge (l/1)				90.821,35 €		7.530,87 €	€	€	- €		9.468,21 €	100.289,
vincoli derivanti da Trasferimenti												
200.01.0549	CONTRIBUTO STATALE LAVORI MESSA IN SICUREZZA AREA FIORINO POGGIO GAGLIARDO	08012.02.2691	LAVORI MESSA IN SICUREZZA AREA FIORINO POGGIO GAGLIARDO							239.294,75 €	239.294,75 €	239.294,
	AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE			11.430,63 €							- €	11.430,6

										- €	€
										- €	€
tali vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)			11.430,63 €	- €	€	€	- €			239.294,75 €	250.725,9 €
vincoli derivanti da finanziamenti											
										- €	€
										- €	€
										- €	€
										- €	€
tali vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)			- €	- €	€	€	- €			- €	€
vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
400.01.0536	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI - DIRITTI SUPERFICIE	12092.02.2740			1.600,00 €				249,92 €	1.849,92 €	1.849,9 €
										- €	€
										- €	€
										- €	€
tali vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)			- €		1.600,00 €	€	€	- €		1.849,92 €	1.849,9 €
altri vincoli											
										- €	€
										- €	€
										- €	€
										- €	€
tali altri vincoli (l/5)			- €		- €	€	€	- €		- €	€
tali risorse vincolate (l=1+2+3+4+5)			102.251,98 €	- €	9.130,87 €	€	€	- €		250.612,88 €	352.864,9 €

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											- €	€

Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	9.468,21 €	100.289,
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	239.294,75 €	250.725,
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	- €	€
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	1.849,92 €	1.849,9
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	- €	€
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	250.612,88 €	352.864,

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
	Avanzo anno precedente			256.328,30 €					256.328,30 €
40500.01.0600	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI EDILIZIE COMMISURATI ALL'INCIDENZA				167.365,34 €				167.365,34 €
40400.02.0524 -	ALIENAZIONE DI TERRENI				1.466,00 €				1.466,00 €
40200.01.0588	Trasferimento dal comune di Rosignano Marittimo per per la non realizzazione del canale				25.422,54 €				25.422,54 €
		10052.02.2859	REALIZZAZIONE SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA SUL TERRITORIO COMUNALE			7.953,39 €			- 7.953,39 €
		10052.02.2857	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' PUBBLICA			8.571,54 €			- 8.571,54 €
		04062.02.2650 -	ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI			926,47 €			- 926,47 €
		08012.02.2707 -	SPESE PER L'ARREDO URBANO E PER LA MANUTENZIONE ED IL MIGLIORAMENTO DEGLI SPAZI PUBBLICI ESISTENTI			1.045,00 €			- 1.045,00 €
		10052.02.2857	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' PUBBLICA					- 393,43 €	393,43 €
		06012.02.2791 -	COSTR., ACQ. E MANUT. STRAORD. BENI ED OPERE					- 1,44 €	1,44 €

			IMMOBILIARI IMPIANTI SPORTIVI						
		12092.02.2738	LAVORI AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO REGIONALE					- 89,98 €	89,98 €
		08012.02.2706	REALIZZAZIONE MURO DI CONTENIMENTO			50.000,00 €			- 50.000,00 €
		04012.02.2621	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA E NIDO DI INFANZIA DI FIORINO			22.500,00 €			- 22.500,00 €
		05022.02.2661	LAVORI RIQUALIFICAZIONE AREA ARCHEOLOGICA E CENTRO DOCUMENTAZIONE INTERCOMUNALE					- 4.727,30 €	4.727,30 €
		09022.02.2790	INDAGINI GEOGNOST.(1/3) INTERV. TUTELA AMB.LE VIA F.LLI ROSSELLI-ART. 183,C. 5,LETT. D) D.LGS 267/00					- 68,94 €	68,94 €
		08012.02.2697	ACCQNTON. 1% PROGETT. ART. 26 L. 109/94 LAVORI RIQUALIF. AREA CASTELLO E CENTRO DOCUMENT. INTERC.-QU					- 3.285,00 €	3.285,00 €
		08012.02.2697	ALLACC. SERV.(1.077,16), CONTR. AUT.VIGIL. (251,00) LAVORI RIQ. AREA CASTELLO (FIN. CONTR.REG) R					- 392,54 €	392,54 €
		09022.02.2778	COMP.TECN.(4.184,58),IMPR.- VARIE-ECON.(862,66), ACC.2% EX ART.18 L.109/94 (618,65) LAVORI AREA					- 618,65 €	618,65 €
		08012.02.2697	RIBASSO LAVORI RIQUALIFIC. AREA CASTELLO E CENTRO DOCUMENTAZIONE INTERCOMUNALE - 2' STRALCIO					- 2.800,56 €	2.800,56 €
		04012.02.2620	FORNITURA ARREDI LAVORI 2' STRALCIO COSTRUZ. SEZIONE MATERNA IN AMPLIAM. NUOVO NIDO D'INFANZIA FRAZ.					- 32,62 €	32,62 €
		08012.02.2697	VARIAZIONE QUADRO ECONOMICO - QUOTA PARTE LAVORI IN ECONOMIA					- 285,00 €	285,00 €
		08012.02.2693	MESSA IN SICUREZZA RISCHIO IDRAULICO E PREVENZIONE					- 96.000,00 €	96.000,00 €

			GEOLOGICA (FINANZIAMENTO AVANZO SPESE C/CAPITALE						
		09042.02.2740	INCENTIVO2% ART.18 L. 109/94 (ONERI DIRETTI, RIFL. E IRAP) LAVORI REALIZZ. IMPIANTO PRODUZ. ACQUA PO					- 367,60 €	367,60 €
		04012.02.2620	SPESE PUBBL. CONTR. AVCP E ALLACCI LAVORI 2' STRALCIO COSTRUZIONE SEZIONE MATERNA IN AMPILAMENTO NUO					- 1.753,15 €	1.753,15 €
		04012.02.2620	LAVORI 2' STRALCIO COSTRUZIONE SEZIONE MATERNA IN AMPILAMENTO NUOVO NIDO D'INFANZIA FRAZIONE FIORINO					- 92,07 €	92,07 €
		04012.02.2620	RIBASSO E LAVORI IN ECONOMIA 2' STRALCIO COSTRUZIONE SEZIONE MATERNA IN AMPILAMENTO NUOVO NID					- 447,86 €	447,86 €
		12072.04.2827	Approvazione bando relativo ai centri civici e di culto anno 2018					- 523,40 €	523,40 €
		08012.02.2697	QUOTA PARTE LAVORI RIQUALIFICAZIONE CASTELLO E CENTRO DOCUMENTAZIONE INTERCOMUNALE					- 1.633,70 €	1.633,70 €
		08012.02.2697	VARIAZIONE QUADRO ECONOMICO - QUOTA PARTE LAVORI IN ECONOMIA					- 199,45 €	199,45 €
		08022.02.2683	VERIFICHE E PRATICHE CATASTALI FABBRICATI PROPRIETA' COM.LE ALIENAZ. E REGOLAR. PATRIMONIO ENTE					- 2,50 €	2,50 €
Totale				256.328,30 €	194.253,88 €	90.996,40 €	- €	- 113.715,19 €	473.300,97 €
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									473.300,97 €

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 69.479,12	€ 22.712,05
FPV di parte capitale	€ 282.997,50	€ 204.294,40
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 58.596,72	€ 69.479,12	€ 22.712,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 58.596,72	€ 69.479,12	€ 11.588,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 11.123,41
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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 è così rappresentata:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 282.997,50	€ 204.294,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 100.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 282.997,50	€ 104.294,40
- 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 1.714.267,42 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.914.661,21 €
RISCOSSIONI	(+)	503.177,39 €	2.558.048,98 €	3.061.226,37 €
PAGAMENTI	(-)	692.175,70 €	2.282.819,24 €	2.974.994,94 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.000.892,64 €

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.000.892,64 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.903.800,43 €	487.229,13 €	2.391.029,56 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.818.963,79 €	631.684,54 €	2.450.648,33 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			22.712,05 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			204.294,40 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.714.267,42 €

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		1.002.959,95 €
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		7.000,00 €
Fondo contenzioso		10.448,78 €
Altri accantonamenti (fine mandato Sindaco)		1.800,00 €
Totale parte accantonata (B)		1.022.208,73 €
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		100.289,56€
Vincoli derivanti da trasferimenti		250.725,38€
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.849,92 €
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		352.864,86 €
Parte destinata agli investimenti		

Totale parte destinata agli investimenti (D)	473.300,97 €
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-134.107,14 €
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	- €
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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)	€ 1.123.899,26	€ 1.111.584,20	€ 1.714.267,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 758.195,46	€ 839.468,78	€ 1.022.208,73
Parte vincolata (C)	€ 144.468,99	€ 102.251,98	€ 352.864,86
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 151.064,63	€ 256.328,30	€ 473.300,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 70.170,18	-€ 86.464,86	-€ 134.107,14

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
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	€		€		€					
	3.430,34				3.430,34					
Utilizzo parte vincolata	€					€	€	€	€	
	-					-	-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€									€72.500,00
	72.500,00									
Valore delle parti non utilizzate	€	€	€	€	-	€	€	€	€	€
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	€	€	€	€	-	€	€	€	€	€
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. del 37 del 11/06/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato G.C. del 37 del 11/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.428.282,72	€ 503.177,39	€ 1.903.800,43	-€ 21.304,90
Residui passivi	€ 2.878.613,11	€ 692.175,70	€ 1.818.963,79	-€ 367.473,62

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	€ 16.187,54	€ 7.475,91
Gestione corrente vincolata	€ 3.530,00	€ 3.530,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.587,36	€ 240.882,11
Gestione in conto capitale non vincolata	€	€ 115.417,60
Gestione servizi c/terzi	€	€ 168,00
MINORI RESIDUI	€ 21.304,90	€ 367.473,62

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.

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

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

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

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

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.002.959,95. Si riporta qui di seguito la riassuntiva di calcolo del F.C.D.E.

COMUNE DI MONTESCUDAIO Calcolo dell'accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Tipologia		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Media Periodo	Percentuale di accantonamento a fondo	Consuntivo
									Accantonamen
ICI recupero evasione - IMU Recupero evasione cap. 10101.08.0001 - cap. 10101.06.0019	Residui 01/01	€ 120.983,00	€ 117.865,16	€ 116.596,60	€ 211.399,09	€ 189.922,46	€ 151.353,26		€ 197.655,74
	Incassi RS	€ 3.117,84	€ 9.797,92	€ 9.730,55	€ 60.693,19	€ 46.162,24	€ 25.900,35		
	% di incasso	2,58%	8,31%	8,35%	28,71%	24,31%	17,11%	82,89%	€ 163.831,87
Proventi da Mense cap. 30100.02.0284	Residui 01/01	€	€	€	€	€ 3.341,05	€ 668,21		€ 480,56
	Incassi RS	€	€	€	€	€ 3.341,05	€ 668,21		
	% di incasso	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	100,00%	0,00%	€
Concorso famiglie Trasporto sociastico capitolo 30100.02.0468	Residui 01/01	€	€	€	€	€ 2.160,00	€ 432,00		€ 2.770,00
	Incassi RS	€	€	€	€	€ 2.160,00	€ 432,00		

	% di incasso	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	100,00%	100,00%	0,00%	€
Rette di Frequenza Asilo nido capitolo 30100.02.0002	Residui 01/01	€	€	€	€	€ 8.697,00	€ 1.739,40		€ 10.069,40
	Incassi RS	€	€	€	€	€ 8.697,00	€ 1.739,40		
	% di incasso	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	100,00%	100,00%	0,00%	€
Fitto Locali Farmacia comunale Capitolo 30100.03.0383	Residui 01/01	€ -	€ 8.400,00	€ 16.800,00	€ 25.200,00	€ 25.200,00	€ 15.120,00		€ 33.600,00
	Incassi RS	-	-	-	8.400,00	-	1.680,00		
	% di incasso	#DIV/OI	0,00%	0,00%	33,33%	0,00%	11,11%	88,89%	€ 29.866,66
Fitto locali ambulatorio dentistico Capitolo 30100.03.0381	Residui 01/01	€ 4.100,00	€	€	€	€	€ 820,00		€ 2.460,00
	Incassi RS	€ 4.100,00	€	€	€	€	€ 820,00		
	% di incasso	100,00%	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	100,00%	0,00%	€
Tassa Rifiuti risorsa 52 - 54	Residui 01/01	€ 946.442,31	€ 767.395,33	€ 733.810,03	€ 724.637,75	€ 711.643,64	€ 776.785,81		€ 804.070,59
	Incassi RS	€ 455.119,03	€ 177.005,98	€ 160.736,95	€ 71.392,31	€ 37.764,90	€ 180.403,83		
	% di incasso	48,09%	23,07%	21,90%	9,85%	5,31%	23,22%	76,78%	€ 617.330,03
Proventi servizi cimiteriali risorsa 312	Residui 01/01	€ 7.431,36	€ 13.121,16	€ 1.090,80	€ 1.646,13	€ 3.836,47	€ 5.425,18		€ 6.597,99
	Incassi RS	€ 139,30	€ 12.393,00	€ 705,17	€ 277,60	€ 542,20	€ 2.811,45		
	% di incasso	1,87%	94,45%	64,65%	16,86%	14,13%	51,82%	48,18%	€ 3.178,76
Canone servizio idrico integrato risorsa 321	Residui 01/01	€ 70.502,59	€ 97.121,98	€ 126.326,95	€ 156.326,95	€ 186.326,95	€ 127.321,08		€ 173.417,46
	Incassi RS	€ 3.122,04	€ 795,03	-	-	€ 42.909,49	€ 9.365,31		
	% di incasso	4,43%	0,82%	0,00%	0,00%	23,03%	7,36%	92,64%	€ 160.661,45
Recuperi da sentenze favorevoli				€ 20.000,00	€ 28.091,16	€ 28.091,16	€ 28.091,16		€ 28.091,16
	% di incasso	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	€ 28.091,16
ACCANTONAMENTO CALCOLATO SECONDO I PRINCIPI CONTABILI									€ 1.002.959,95

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non si è verificata la fattispecie della motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, con conseguente iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso in assenza della previsione del pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze future. L'importo di è di € 10.448,78

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 che prevede che "Nel caso in cui i soggetti di cui al comma 550 presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione" per assenza della fattispecie di riferimento.

E' stata accantonata la somma di € 7.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'organo di revisione ha eseguito il controllo di quanto sopra indicato provvedendo alla verifica dei risultati di esercizio delle società partecipate come evidenziati dall'ultimo bilancio approvato e che di seguito si riportano

SOCIETA' PARTECIPATA	Risultato al 31.12.2018	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota di fondo
Retiambiente S.p.a.	€ 67.678	0,03%	€ 0,00	€ 0,00
A.P.E.S. S.c.p.a.	€ 3.950	0,20%	€ 0,00	€ 0,00
A.S.A. S.p.a.	€ 1.994.634	0,19%	€ 0,00	€ 0,00
GAL Etruria S.c.r.l.	€ 6	2,00%	€ 0,00	€ 0,00
Crom Servizi s.r.l.	€ -271.248,65	10%	€ 0,00	€ 0,00
Promozione e Sviluppo Val di Cecina S.r.l. in liquidazione	n.p.	0,25%	€ 0,00	€ 0,00

Per quanto riguarda la perdita registrata da Crom risulta che l'assemblea dei soci ha deciso di ricoprire tale perdita nel seguente modo:

- per € 1.908,00 a riserva legale
- per € 33.246,57 a riserva straordinaria
- per € 233.093,99 a riserva statutaria

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)	€ 4.630,34
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 600,00
- utilizzi	€ 3.430,34
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.800,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi sono quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio non essendovi debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31 Dicembre che possono costituire passività potenziali.

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	56.690,31 €	424.214,65 €	367.524,34 €
203	Contributi agli investimenti	3.000,00 €	- €	- 3.000,00 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	5.000,00 €		- 5.000,00 €
205	Altre spese in conto capitale			- €
	TOTALE			359.524,34 €

Il revisore denota l'incremento degli investimenti nel corso dell'esercizio 2019 e raccomanda un'attenta valutazione relativamente agli oneri correlati.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.706.977,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 155.094,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 678.564,83	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.540.636,76	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 254.063,68	
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)	€ 48.768,38	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 205.295,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 48.768,38	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,92%

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

Nota Esplicativa

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.352.540,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 169.831,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	1.188.144,86.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.703.130,27	€ 1.522.371,65	€ 1.352.540,37
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 180.758,62	-€ 169.831,28	-€ 164.395,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.522.371,65	€ 1.352.540,37	€ 1.188.144,86
Nr. Abitanti al 31/12	2.199,00	2.162,00	2.138,00
Debito medio per abitante	692,30	625,60	555,73

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 62.648,42	€ 55.483,53	€ 48.768,38
Quota capitale	€ 180.758,62	€ 169.831,28	€ 164.398,51
Totale fine anno	€ 243.407,04	€ 225.314,81	€ 213.166,89

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

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non** ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto 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): € 332.174,84
- W2* (equilibrio di bilancio): € -71.767,81
- W3* (equilibrio complessivo): € -98.751,06

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

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

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

Relativamente ai risultati sopra esposti il Revisore osserva che se pur per l'anno 2019 è stato raggiunto un risultato di competenza positivo (W1) il manifestarsi di risultati negativi sia per l'equilibrio di bilancio (W2) che l'equilibrio complessivo (W3) è da considerare con attenzione in generale per gli esercizi a venire, ed in particolare per l'esercizio 2020, in virtù delle difficoltà gestionali che potrebbero verificarsi quale conseguenza dell'emergenza epidemiologica da Covid-19. Pertanto il Revisore invita l'amministrazione a monitorare costantemente le riscossioni delle entrate in particolare per quelle tributarie e intervenire per il contenimento della spesa corrente, il tutto per il mantenimento complessivo dell'equilibrio di bilancio.

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 in termine di accertamento per il recupero di evasione ma che perdura la difficoltà di riscossione degli accertamenti notificati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (competenza)	% Riscossioni Su Accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonamento
Recupero evasione ICI/IMU	96.281,00 €	42.385,48 €	44,02%	197.655,74 €	82,89%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	6.421,38	6.421,38	100,00%	0	0
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	€	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	€	
Totale	102.702,38 €	48.806,86 €	23,60%	197.655,74 €	82,89%

In merito si osserva che occorre eseguire un monitoraggio costante dell'andamento della riscossione delle entrate derivanti da avvisi di accertamento emessi al fine di scongiurare il formarsi di residui attivi a fronte di crediti di dubbia esazione e/o di difficile riscossione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.428.282,72	
Residui riscossi nel 2019	€ 503.177,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.304,90	
Residui al 31/12/2019	€ 1.903.800,43	78,40%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.903.800,43	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.002.208,73	52,64%

IMU

Le entrate accertate relative al recupero evasione IMU nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 7.733,28. rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto sono stati emessi maggiori avvisi di accertamento.

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

IMU/ICI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 189.922,46	
Residui riscossi nel 2019	€ 46.162,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 143.760,22	75,69%
Residui della competenza	€ 53.895,52	
Residui totali	€ 197.655,74	
FCDE al 31/12/2019	€ 163.831,87	82,89%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 4.453,38. rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: maggior avvisi di accertamento emessi nell'anno 2019. Non risulta nessuna somma residua attiva a titolo di Tasi.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 20.584,05. rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: incremento dei costi dovuti al servizio

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 711.643,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 37.764,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 673.878,74	94,69%
Residui della competenza	€ 130.191,85	
Residui totali	€ 804.070,59	
FCDE al 31/12/2019	€ 617.330,03	76,78%

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	€ 177.207,36	€ 95.483,32	€ 167.365,34
Riscossione	€ 177.207,36	€ 95.483,32	€ 167.365,34

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	€ 177.207,36	0,00%
2018	€ 95.483,32	0,00%
2019	€ 167.365,34	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 53.304,47	€ 46.892,59	€ 23.429,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	€	€	€
entrata netta	€ 53.304,47	€ 46.892,59	€ 23.429,06
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 26.652,24	€ 38.937,14	€ 4.517,35
% per spesa corrente	50,00%	83,03%	19,28%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 3.061,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	13,06%

Poiché l'ente non ha rispettato i vincoli di cui all'art. 208 del codice della strada, ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione 2019 le seguenti somme:

€ 2.696,87 a copertura di spese correnti

€ 3.061,00 a copertura di spesa in conto capitale

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 455,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 455,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

In relazione ai proventi del codice della strada si segnala che gli stessi non sono caratterizzati da residui.

Rispetto al disposto di cui al comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, non sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento in quanto la Legge 29 luglio 2010, n. 120 ha disposto (con l'art. 25, comma 3) che "Le disposizioni di cui ai commi 12-bis, 12-ter e 12-quater dell'articolo 142 del decreto legislativo n. 285 del 1992, si applicano a decorrere dal primo esercizio finanziario successivo a quello in corso alla data dell'emanazione del decreto di cui al comma 2".

Le sanzioni oggetto di riscossione coattiva da parte del Comune di Montescudaio risalgono ad anni antecedenti a quello di entrata in vigore della norma che prevede la destinazione della misura del 50% all'ente proprietario della strada

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 22.745,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito principalmente di un minor introito sul capitolo 389 relativo alla rinegoziazione del contratto in essere.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 48.725,00	
Residui riscossi nel 2019	-€ 15.565,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 25.200,00	
Residui al 31/12/2019	€ 39.090,00	80,23%
Residui della competenza	€ 11.690,00	
Residui totali	€ 50.780,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 29.866,67	58,82%

In merito il revisore osserva che, come peraltro evidenziato nelle relazioni degli esercizi precedenti, i suddetti importi sono sostanzialmente riferiti al mancato pagamento della locazione della partecipata CROM per i locali della farmacia a suo uso. Il revisore ribadisce nuovamente e sollecita l'Ente a promuovere azioni di recupero del proprio credito nei confronti della società partecipata.

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	€428.920,02	€ 417.510,59	-11.409,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 44.900,71	€ 45.522,36	621,65
103	acquisto beni e servizi	€ 899.801,31	€ 1.157.154,75	257.353,44
104	trasferimenti correnti	€478.484,38	€ 322.219,55	156.264,83
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€55.483,53	€ 48.768,38	-6.715,15
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	€ 66.307,76	66.307,76
110	altre spese correnti	€ 6.928,00	€ 6.672,00	-256,00
TOTALE		€1.914.517,95	€ 2.064.155,39	149.637,44

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge

208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 519.536,26.=
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- 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.

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

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

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

Tipologia di spesa	Media Triennio 2011/2013	Rendiconto 2019
Spese di Personale (Macroaggregato 1)		417.510,59 €
Rimborso al Comune di Campiglia Marittima per convenzione di Segreteria		43.348,14 €
Quota di costo del personale dell'Unione a carico di Montescudaio		38.601,69 €
Irap (Macroaggregato 2)		27.597,18 €
Buoni Pasto		1.990,50 €
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		3.101,13 €
FPV a copertura di impegni assunti per spese di personale aventi esigibilità 2020		22.712,05 €
Componenti escluse		
Intervento 01 componenti escluse (Missioni)		-159,20 €
Aumenti Contrattuali C.C.N.L. 21 Maggio 2018 (quota a carico dell'esercizio 2019)		-15.990,23 €
Aumenti Contrattuali esclusi (Importo consolidato)		-2.854,90 €

Rimborsi ricevuti per spese di personale dall'Unione Colli Marittimi Pisani		-16.076,00 €
Spese per il lavoro straordinario connesso all'attività elettorale (diretti, riflessi e IRAP)		-3.969,00 €
Macroaggregato 01 componenti escluse (Diritti di Rogito)		- €
Macroaggregato 02 componenti escluse (Irap su Diritti di Rogito)		- €
FPV in entrata a copertura di impegni assunti per spese di personale aventi esigibilità 2019		-61.688,51 €
TOTALE	519.536,26 €	454.123,44 €

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'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto 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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	Credito del Comune verso la Società	Debito della Società verso il Comune	Differenza	Debito del Comune verso la Società	Credito della Società verso il Comune	Differenza	Note
	Residui Attivi	Contabilità della società		Residui Passivi	Contabilità della società		
A.S.A. S.p.a.	€ 173.417,46	€ 176.392,83	-€ 2.975,37	€ 100.408,39	€ 144.233,78	-€ 43.825,39	2
R.E.A. Rosignano Energia Ambiente S.p.a.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.067,16	€ 38.067,16	€ 0,00	1
Retiambiente S.p.a.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	1
Crom Servizi	€ 33.600,00	€ 33.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	1
Gal Etruria s.c.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	1
A.P.E.S. S.c.p.a.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	1
Promozione e Sviluppo val di Cecina s.r.l. in liquidazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	1
ATO Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani - Ambito Territoriale Ottimale Toscana Costa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.195,30	€ 2.195,30	€ 0,00	1
ENTI STRUMENTALI	Credito del Comune verso L'Ente	Debito dell'Ente verso il Comune	Differenza	Debito del Comune verso l'Ente	Credito dell'Ente verso il Comune	Differenza	Note
	Residui Attivi	Contabilità della società		Residui Passivi	Contabilità della società		
Autorità Idrica Toscana	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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. Da tale riconciliazione non sono emerse differenze per il rapporto ad esclusione del rapporto debito/credito della società partecipata ASA per la quale il revisore invita l'Ente a fare chiarezza in merito.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2019 con deliberazione di C.C. n. 33 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 denota che la società partecipata Crom Servizi S.r.l. ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 per l'importo di € 271.248,65, e prende atto che l'assemblea dei soci ha deliberato di ricoprire tale perdita nel seguente modo:

- per € 1.908,00 a riserva legale
- per € 33.246,57 a riserva straordinaria
- per € 233.093,99 a riserva statutaria

Invita l'Ente a seguire e porre attenzione agli sviluppi economici patrimoniali della propria partecipata.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

Ai sensi dell'articolo 232, comma 2, del D.lgs. 267/2000 (Tuel), gli enti che rinviando la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019, allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli affari regionali, emanato in data 11 novembre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011.

Pertanto, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno rinviato l'adozione della contabilità economico patrimoniale, come deciso dal Comune di Montescudaio con deliberazione consiliare n. 34 del 27/12/2019, sono tenuti ad allegare al rendiconto 2019 la propria Situazione patrimoniale elaborata secondo gli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale dall'allegato 10 al decreto legislativo 118/2011 utilizzando i dati:

- dell'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre 2019;
- del rendiconto 2019;
- dell'ultimo conto del patrimonio approvato;
- extra-contabili.

Lo stato patrimoniale rappresenta la composizione quali-quantitativa del patrimonio dell'ente alla data di riferimento.

La Situazione patrimoniale 2019 è stata redatta nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati.

Si evidenzia in particolar modo che, sulla base di quanto previsto dal DM 11 novembre 2019, L'Ente ha la facoltà di attribuire una valorizzazione nulla alle voci:

- Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- Rimanenze;
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- Riserve da capitale;
- risconti attivi e passivi in quanto i relativi effetti finanziari si sono già verificati e sono stati considerati

- nella determinazione della Situazione patrimoniale;
- ratei attivi e passivi i cui effetti finanziari non si sono ancora verificati;
 - Risultato economico dell'esercizio;
 - Acconti;
 - Concessioni pluriennali;
 - Contributi agli investimenti, in quanto può risultare complesso ricostruire il valore dei trasferimenti che hanno contribuito al finanziamento di immobilizzazioni;
 - Conti d'ordine.

Il medesimo Decreto Ministeriale attribuisce la facoltà di non rilevare il confronto con l'esercizio precedente.

Il revisore prende atto che l'Ente ha allegato al Rendiconto il prospetto dello Stato Patrimoniale riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	-	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	-	-
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1	Beni demaniali	3.071.725,67	-
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	3.071.725,67	-
II	2	Altre immobilizzazioni materiali	3.072.985,01	-
I	2.1	Terreni	436.777,71	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	2.636.207,30	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	-	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-

	2.7	Mobili e arredi	-	
	2.8	Infrastrutture	-	
	2.99	Altri beni materiali	-	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.067.325,11	
		Totale immobilizzazioni materiali	8.212.035,79	-
I		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
V	1	Partecipazioni in	635.656,73	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	635.656,73	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	635.656,73	-
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.847.692,52	-
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	-	-
		Totale rimanenze	-	-
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	232.313,45	-
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	232.313,45	-
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	364.681,01	-
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	364.681,01	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
	3	Verso clienti ed utenti	33.776,47	-
	4	Altri Crediti	674.297,52	-
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	674.297,52	-
		Totale crediti	1.305.068,45	-
II		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-

I V		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	2.000.892,64	-
	a	Istituto tesoriere	2.000.892,64	
	b	presso Banca d'Italia	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	62.049,02	-
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	2.062.941,66	-
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.368.010,11	-
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.215.702,63	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>			
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	4.381.740,30	
II	Riserve	4.182.923,36	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	
b	da capitale	-	
c	da permessi di costruire	-	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.182.923,36	
e	altre riserve indisponibili	-	
III	Risultato economico dell'esercizio	-	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.564.663,66	-
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	12.248,78	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.248,78	-
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-

	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	1.188.141,86	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.188.141,86	-
2	Debiti verso fornitori	1.238.230,24	-
3	Acconti	-	-
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.101.389,25	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.070.088,65	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	31.300,60	-
5	Altri debiti	111.028,84	-
a	<i>tributari</i>	3.617,85	-
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.129,53	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
d	<i>altri</i>	97.281,46	-
	TOTALE DEBITI (D)	3.638.790,19	-
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.215.702,63	-
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

L'Ente ha altresì prodotto quale ulteriore allegato al rendiconto una relazione illustrativa dei criteri di valutazione adottati e di commento complessivo ai quali si rimanda.

Il Revisore prende atto di quanto presentato dall'Ente considerando la redazione della Situazione patrimoniale propedeutica alla tenuta in maniera dettagliata e completa della contabilità economico patrimoniale, in particolare per essere considerata quale apertura dei conti per l'esercizio corrente.

Invita l'Ente ad attivarsi, se non già fatto, per la messa in atto di tutte le procedure e gli adempimenti necessari alle rilevazioni economico patrimoniali dettagliate, ritenendo in ogni caso utile e necessaria un'analisi continuativa sotto questo aspetto, con l'intento che anche l'equilibrio economico debba costituire un obiettivo primario da raggiungere per assicurare stabilità nella funzionalità e nella gestione complessiva dell'Ente

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'esercizio 2019 si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari ad euro 1.714.267,42

Tale risultato è stato oggetto della seguente suddivisione:

- parte accantonata	euro 1.022.208,73
- parte vincolata	euro 352.864,86
- parte destinata ad investimenti	euro 473.300,97
- parte disponibile	euro -134.107,14

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti della presente relazione si ribadisce ed evidenzia quanto segue:

Con riferimento alle entrate provenienti da recupero di evasione di natura tributaria, il revisore, in base ai dati comunicati dall'ente, constata il perdurare della difficoltà per il loro incasso. Invita l'ente a monitorare costantemente i progressivi incassi raffrontandoli con la previsione. Invita inoltre a rafforzare l'attività di accertamento e riscossione ed a mettere in atto tutte le opportune procedure ed i necessari correttivi per evitare possibili mancati incassi che potrebbero determinare problematiche per il mantenimento degli equilibri di bilancio.

In merito all'indice di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali che, come attestato nell'apposito prospetto allegato al rendiconto, è pari a 17,64 gg, il revisore, prendendo atto della riduzione dei tempi di pagamento in raffronto all'esercizio 2018, invita l'Ente a mantenere tale indicatore soprattutto in considerazione dell'incremento dell'afflusso di fatture passive derivate dalla reinternalizzazione dei servizi.

L'organo di revisione rimarca che dal gennaio 2018, l'Unione Colli Marittimi Pisani, di cui l'ente fa parte, non svolge più tutte le funzioni in forma associata ad esclusione delle seguenti:

- servizi demografici
- protezione civile
- regolamento urbanistico
- statistica
- via vas

Il Revisore evidenzia che l'attuale composizione dell'avanzo, con riferimento alla corretta apposizione delle quote vincolate accantonate e destinate, evidenzia un disavanzo complessivo di euro 134.107,14, alla cui copertura

l'Ente dovrà provvedere ai sensi dell'art 188 del TUEL relativamente all'importo di euro 30.633,43, ed ai sensi dell'art 39 quater del D.L 162/19 relativamente all'importo di euro 27.583,25 (derivante dall'applicazione del c.d. "metodo ordinario" di determinazione del FCDE). Pertanto il Revisore rinvia alle decisioni che il Consiglio comunale vorrà assumere ricordando il rispetto del termine di 45 (quarantacinque) giorni dalla data di approvazione del rendiconto, relativamente al disposto dell'art. 39 quater del D.L. 162/19, per l'adozione delle stesse.

Il Revisore invita nuovamente l'ente ad attuare ogni misura idonea a consentire la riduzione dello stock di residui attivi attraverso incremento della velocità di riscossione, compensazioni contabili, iscrizioni a ruolo ed ingiunzioni di pagamento.

Inoltre il Revisore per ultimo, ma non certo in ordine di importanza, raccomanda all'Ente nel proseguo del corrente esercizio, di porre la massima attenzione in merito ad eventuali contenziosi, cause, situazione economica patrimoniale delle società partecipate e quanto altro possa portare all'emersione di spese potenziali non previste, nonché raccomanda ancora una volta una particolare attenzione al monitoraggio delle entrate, in particolare quelle tributarie.

Tutto questo come prassi generale, ma in particolare per l'esercizio 2020, anno in cui potranno emergere difficoltà gestionali in virtù dell'emergenza epidemiologica (Covid-19) ancora in corso, che sta avendo ed avrà ancora per lungo tempo, riflessi negativi nel contesto economico e finanziario generale accentuando di conseguenza le difficoltà delle imprese e dei cittadini a far fronte ai propri obblighi.

CONCLUSIONI

Invitando a tenere in debita considerazione tutto quanto esposto nella presente relazione, in particolare quanto indicato nel paragrafo "Rilevi, considerazioni e proposte"

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Arezzo, li 05/07/2020

Il Revisore Unico dei Conti
Rag. Fulvio Faltoni

