COMUNE DI MONTEPULCIANO

Provincia di Siena

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI CAMPOPIANO

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 16
Risultato di amministrazione 18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 22
Fondo crediti di dubbia esigibilità 22
Fondo anticipazione liquidità 25
Fondi spese e rischi futuri 25
SPESA IN CONTO CAPITALE 27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 32
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 37
CONTO ECONOMICO 38
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE 38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 38
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI 39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE 39
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI 40
STATO PATRIMONIALE 40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 44
CONCLUSIONI 45

Comune di Montepulciano

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 10 APRILE 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva

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

Montemurlo, lì 10 aprile 2020

L'organo di revisione

Dott. Giovanni Campopiano

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Campopiano, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 27/09/2018;

- ricevuta in data 25/03/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del 17.03.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico(*)
  c) Stato patrimoniale(**);

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità ;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.12

- 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 Montepulciano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.785 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'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;

- non è stato applicato nel corso del 2019 l'avanzo vincolato presunto;

dettaglio delle componenti dell'Avanzo 2018 e il suo utilizzo:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018	INIZIALE	UTILIZZO	RIMANENZA AVANZO DOPO L'UTILIZZO
ACCANTONATA	2.437.637,38	38.307,75	2.399.329,63
VINCOLATA	716.625,27	-	716.625,27
DESTINATA INVESTIMENTI	295.184,47	277.475,24	17.709,23
LIBERO	1.967.427,43	1.302.050,76	665.376,67
TOTALE	5.416.874,55	1.617.833,75	3.799.040,80

- 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,ad eccezione delle entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge, ovvero gli oneri di urbanizzazione per euro 148.694,34;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Valdichiana Senese;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio Terrecablate e Consorzio della Società della Salute Amiata Senese e Val d.Orcia-Valdichiana Senese ;
- ***ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

	Partenariato pubblico/privato
11.1.d) Project financing	6.703.200,00 oltre IVA

- ***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;
- dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di

cui all'art. 243 del Tuel;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non esistono quote di disavanzo da recuperare;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2019 non ci sono stati da riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio e dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non ci sono stati debiti fuori bilancio da riconoscere.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale (che tra le atre cose risulta essere nella media del 96,34% relativamente ai servizi di mensa, illuminazione votiva e vacanze anziani) acquedotto e smaltimento rifiuti.

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)	€ 4.616.828,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 4.616.828,94

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.504.876,09	€ 5.784.865,04	€ 4.616.828,94
di cui cassa vincolata	€ 101.231,38	€ 238.290,66	€ 200.800,34

L'Organo di revisione ha verificato che NON c'è stato utilizzo della cassa vincolata.

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)		€ 5.784.865,04			€ 5.784.865,04
Entrate Titolo 1.00	+	€ 14.285.660,56	€ 11.031.687,07	€ 496.194,92	€ 11.527.881,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.173.938,88	€ 532.540,34	€ 222.662,74	€ 755.203,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.960.203,82	€ 2.477.479,28	€ 799.355,55	€ 3.276.834,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)*	+	€ -	€ -	€ -	€
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 20.419.803,26	€ 14.041.706,69	€ 1.518.213,21	€ 15.559.919,90
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 19.691.667,79	€ 12.375.053,75	€ 1.793.088,62	€ 14.168.142,37
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 776.595,59	€ 753.045,38	€ 1.143,52	€ 754.188,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 20.468.263,38	€ 13.128.099,13	€ 1.794.232,14	€ 14.922.331,27
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 48.460,12	€ 913.607,56	-€ 276.018,93	€ 637.588,63
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)	+	€ 150.000,00	€ 148.694,34	€ -	€ 148.694,34
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 32.754,76	€ 32.754,76	€ -	€ 32.754,76
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 68.785,12	€ 1.029.547,14	-€ 276.018,93	€ 753.528,21
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 3.071.875,82	€ 437.329,94	€ 181.927,10	€ 619.257,04
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 1.104.556,02	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 32.754,76	€ 32.754,76	€ -	€ 32.754,76
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.209.186,60	€ 470.084,70	€ 181.927,10	€ 652.011,80
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)	=	€ 4.209.186,60	€ 470.084,70	€ 181.927,10	€ 652.011,80
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.853.056,26	€ 2.290.625,03	€ 255.005,13	€ 2.545.630,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.853.056,26	€ 2.290.625,03	€ 255.005,13	€ 2.545.630,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.853.056,26	€ 2.290.625,03	€ 255.005,13	€ 2.545.630,16
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 793.869,66	-€ 1.969.234,67	-€ 73.078,03	-€ 2.042.312,70
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*	+	€ 3.328.151,21	€ 2.254.967,39	€ 35.458,14	€ 2.290.425,53
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 3.338.921,05	€ 2.095.608,19	€ 74.068,95	€ 2.169.677,14
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	€ 5.049.010,66	-€ 780.328,33	-€ 387.707,77	€ 4.616.828,94

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 NON sono presenti pagamenti per azioni e durante la gestione non è stata attivata l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato nella relazione al rendiconto** un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, prendendo atto che l'elenco delle transazioni dopo la scadenza sono relative esclusivamente a fatture non in regola con il DURC

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di euro 6.821.212,07**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.454.066,01, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.179.997,52 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	2.761.875,13
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.307.809,12
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	274.068,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**1.179.997,52**
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.454.066,01
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	274.068,49
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**1.179.997,52**

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:

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.299.368,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.813.124,03
SALDO FPV	€ 486.244,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 489.471,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 749.767,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 260.296,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 657.796,95
SALDO FPV	€ 486.244,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 260.296,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.617.833,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.799.040,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 6.821.212,07

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 12.295.776,02	€ 12.739.614,08	€ 11.031.687,07	86,59
Titolo II	€ 877.714,47	€ 842.745,38	€ 532.540,34	63,19
Titolo III	€ 3.591.355,10	€ 3.460.857,35	€ 2.477.479,28	71,59
Titolo IV	€ 2.177.747,79	€ 668.575,67	€ 437.329,94	65,41
Titolo V	€ -	€ -	€ -	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	(+)	484.423,69
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.043.216,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.240.695,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	204.935,18
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	754.220,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**2.327.788,80**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	38.307,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	148.694,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	32.754,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**2.482.036,33**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.307.809,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	75.887,17
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**1.098.340,04**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	274.068,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**824.271,55**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.579.526,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.814.944,57
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.006.897,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	148.694,34
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	32.754,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.397.400,79
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.608.188,85
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**279.838,80**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**279.838,80**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**279.838,80**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**2.761.875,13**
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.307.809,12
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	75.887,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.378.178,84**
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	274.068,49
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.104.110,35**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.482.036,33
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	38.307,95
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	1.307.809,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	274.068,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	75.887,17
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**785.963,60**

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione"al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione .

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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

All. a/1 - risorse accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di reindiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e) = (a) + (b) + (c) + (d)*
Altri accantonamenti						
	quota enoteca italiana	4.500,00				4.500,00
	personale in quiescenza	16.272,47		5.500,00		21.772,47
	piano razionalizzazione 2016	4.139,89	-3.889,04		-250,85	
	indennità fine mandato	15.028,90	-13.834,82	3.006,00	-1.194,08	3.006,00
	piano razionalizzazione 2018	12.850,00				12.850,00
	piano razionalizzazione 2017	20.734,39	-20.584,09		-150,30	
	Accantonamento Rinnovi Contrattuali			20.000,00		20.000,00
	Accantonamenti per sanzioni CDS alla Provincia			5.216,00		5.216,00
	Proventi CDS per Comune di Torrita di Siena			3.992,00		3.992,00
	Totale Altri accantonamenti	73.525,65	-38.307,95	37.714,00	-1.595,23	71.336,47
Fondo perdite società partecipate						
	fondo perdite societa'	17.263,03		3.966,72		21.229,75
	Totale Fondo perdite società partecipate	17.263,03		3.966,72		21.229,75
Fondo contenzioso						
	Contenziosi in essere	88.000,00		11.059,00	107.341,03	206.400,03
	Totale Fondo contenzioso	88.000,00		11.059,00	107.341,03	206.400,03
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.258.848,70		1.255.069,40	168.322,69	3.682.240,79
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.258.848,70		1.255.069,40	168.322,69	3.682.240,79
	Totale	2.437.637,38	-38.307,95	1.307.809,12	274.068,49	3.981.207,04

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

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

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

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

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

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

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

All. a/2 – quote vincolate

Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriv. vinc. al 31/12/2019 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019
			(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)*
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili										
RISORSE VINCOLATE RIFERITE AL 10% DELLE ALIENAZIONI			23.965,35							
RISORSE VINCOLATE PER SPESE FUTURE PEF 2018			122.000,00							
REIMPIEGO RISORSE DA PROGETTI - U. 108111	108111	ACQUISTO BENI STRUMENTALI E TECNOLOGICI - E. 3059904			8.802,54	3.305,74				5.496,80
PROV.CONCESSIONI EDLIZIE E COSTO DI COSTRUZIONE-FINANZIAMENTO PARTE INVESTIMENTI	402200	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO PRIMARIE ABBADIA (OU)							1.520,92	1.520,92
PROV.CONCESSIONI EDLIZIE E COSTO DI COSTRUZIONE-FINANZIAMENTO PARTE INVESTIMENTI	801204	RIMB.ERRATI VERSAMENTO ONERI SU CONCESSIONI EDILIZIE (OU)			48.542,33					48.542,33
PROV.CONCESSIONI EDLIZIE E COSTO DI COSTRUZIONE-FINANZIAMENTO PARTE INVESTIMENTI	801213	INCARICO ADEGUAMENTO PIANO R. (FINANZIATO AV. ONERI)							0,03	0,03
PROV.CONCESSIONI EDLIZIE E COSTO DI COSTRUZIONE-FINANZIAMENTO PARTE INVESTIMENTI	902127	INTERVENTI ALBERATURE - ONERI			9.374,00		9.374,00			

PROV.CONCESSIONI EDLIZIE E COSTO DI COSTRUZIONE- FINANZIAMENTO PARTE INVESTIMENTI	904202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNE BIANCHE (OU)			20.000,00	10.028,94	9.957,35			13,71
PROV.CONCESSIONI EDLIZIE E COSTO DI COSTRUZIONE- FINANZIAMENTO PARTE INVESTIMENTI	1005221	MANUTENZ. STRAORD. STRADE (OU)							0,31	0,31
PROV.CONCESSIONI EDLIZIE E COSTO DI COSTRUZIONE- FINANZIAMENTO PARTE INVESTIMENTI	1005222	INTERVENTI STRAORDINARI STRADE - OOUU			20.000,00	19.191,02	804,04			4,94
PROV.CONCESSIONI EDLIZIE E COSTO DI COSTRUZIONE- FINANZIAMENTO PARTE INVESTIMENTI	1701200	INTERVENTI FOTOVOLTAICO (OU)			33.000,00		33.000,00			
ONERI MONETIZZAZIONI AREE URBANE ART.11 REGOLAMENTO URBANISTICO - U. 1005202	1005202	VINCOLO ONERI URB. (PARCHEGGI AREE URBANIZZATE) - E.4050102			8.299,13					8.299,13
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)			145.965,35		148.018,00	32.525,70	53.135,39		1.521,26	63.878,17

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

All. a/3 – elenco quote destinate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)*
4040100	VENDITE DA PIANO DISMISSIONI		STRADE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA - E. 4040100		370,14				370,14

4040101	CONCESSIONI CIMITERIALI IN DIRITTO DI SUPERFICIE - U. 1209204	1209204	COSTRUZIONE LOCULI - VENDITE - E. 4040101		70.337,50	24.387,80	4.500,00		41.449,70
4040100	VENDITE DA PIANO DISMISSIONI		ACCANTONAMENTO 10% VENDITE - E. 4040100 10%		41,13				41,13
105	AVANZO D'AMMISTRAZIONE LIBERO		CIMITERO ACQUAVIVA - AVANZO						
105	AVANZO D'AMMISTRAZIONE LIBERO		CIMITERO SANTA CHIARA - AVANZO						
105	AVANZO D'AMMISTRAZIONE LIBERO		CIMITERO ABBADIA - AVANZO						
104	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO	105213	INTERVENTI STRAORDINARI BENI PATRIMONIALI E DEMANIALI FINANZIATO CON AVANZO	22.896,00		10.340,00	3.998,84		8.557,16
104	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO	105202	RIFACIMENTO COPERTURA EX COCCONI E SOSTITUZIONE FINESTRE - AVANZO	250.000,00			250.000,00		
105	AVANZO D'AMMISTRAZIONE LIBERO		RIFAVIMENTO MURO CIMITERO DI S. ALBINO - AVANZO						
4020001	CONTRIBUTO STATO EFFICENTAMENTO ENERGETICO - DECRETO CRESCITA		EFFICENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE STADIO BONELLI - AVANZO						
105	AVANZO D'AMMISTRAZIONE LIBERO		INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMUNALI - AVANZO						
104	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO	801202	FORNITURA ARREDI URBANI - AVANZO	4.880,00			4.880,00		
105	AVANZO D'AMMISTRAZIONE LIBERO		ACQUISTI ASILI NIDO - AVANZO						
105	AVANZO D'AMMISTRAZIONE LIBERO		INTERVENTI STRAORDINARI IMPIANTI SPORTIVI - AVANZO						
104	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO		Avanzo di Amministrazione destinato	17.408,47					17.408,47
			Economie su impegni di Competenza 2019 finanziati da FPV 2018 - Entrata Destinata			-26.311,02			26.311,02
4020501	TRASFERIMENTO INVESTIMENTI FONDAZIONE MPS - U.	802202	PIANI EDILIZIA CANONE CONCORDATO ABBADIA FINANZIATO CON CONTR.FONDAZ. M.P.S.					-25.784,35	25.784,35
			Totale	295.184,47	70.748,77	8.416,78	263.378,84	-25.784,35	119.921,97

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (h = Totale f - g)	119.921,97

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

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

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	€ 484.423,69	€ 204.935,18
FPV di parte capitale	€ 3.814.944,57	€ 3.608.188,85
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	€ 329.828,02	€ 484.423,69	€ 204.935,18
- 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 **	€ 329.828,02	€ 484.423,69	€ 204.935,18
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.747.833,73	€ 3.814.944,57	€ 3.608.188,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.747.833,73	€ 3.814.944,57	€ 3.608.188,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -

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 6.821.212,07, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.784.865,04
RISCOSSIONI	(+)	1.735.598,45	16.734.004,02	18.469.602,47
PAGAMENTI	(-)	2.123.306,22	17.514.332,35	19.637.638,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.616.828,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.616.828,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.007.062,60	3.611.300,82	8.618.363,42
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	427680,72	2173175,54	2600856,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			204.935,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			3.608.188,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)(2)	(=)			**6.821.212,07**

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)	€ 5.791.785,96	€ 5.416.874,55	€ 6.821.212,07
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 2.366.126,40	€ 2.437.637,38	€ 3.981.207,04
Parte vincolata (C)	€ 588.150,92	€ 716.625,27	€ 995.786,85
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 176.821,10	€ 295.184,47	€ 119.921,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.660.687,54	€ 1.967.427,43	€ 1.724.296,21

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

Composizione dell'Avanzo 2018:

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO 2018			
TOTALE AVANZO 2018			**5.416.874,55**
102	QUOTA ACCANTONATA		2.437.637,38
	-Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.258.848,70	
	- Fondo perdite società partecipate	17.263,03	
	- Fondo contenzioso	88.000,00	
	- Altri accantonamenti:		
	Piano razionalizzazione 2016	4.139,89	
	Piano razionalizzazione 2017	20.734,39	
	Piano razionalizzazione 2018	12.850,00	
	Indennità fine mandato	15.028,90	
	Quota Enoteca Italiana	4.500,00	
	Personale in quiescenza	16.272,47	
103	QUOTA VINCOLATA		716.625,27
	- Vincoli da legge		
	Accantonamento spese future PEF 2018	122.000,00	
	Acantonamento vendite 10%	23.965,35	
	- Vincoli quote finanziate da Mutui	570.659,92	
104	QUOTA DESTINATA AD INVESTIMENTI		295.184,47
105	QUOTA AVANZO LIBERO		1.967.427,43

Di seguito vengono indicati in modo dettagliato gli utilizzi dell'avanzo 2018 al Bilancio 2019:

DESCRIZIONE CAPITOLO	TIPO	capitolo	IMPORTO	TIPOLOGIA DI SPESA	DATA
PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE 2016	AVANZO ACCANTONATO	111112	3.889,04	Corrente	CC. N. 56 del 13/09/2019
PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE 2017	AVANZO ACCANTONATO	111112	20.584,09	Corrente	CC. N. 56 del 13/09/2019
INDENNITA DI FINE MANDATO SINDACO	AVANZO ACCANTONATO	101118	13.834,82	Corrente	CC. N. 50 del 23/07/2019
RIFACIMENTO COPERTRA EX COCCONI E SOSTITUZIONE FINESTRE	AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI	105202	250.000,00	Investimenti	CC. N. 56 del 13/09/2019
MANUTENZ PATRIMONIO COMUNALE	AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI	105213	17.650,00	Investimenti	CC. N. 56 del 13/09/2019
ARREDI URBANI	AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI	801202	4.880,00	Investimenti	CC. N. 56 del 13/09/2019
INTERVENTI STRAORDINARI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - AVANZO	AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI	105213	4.945,24	Investimenti	CC. N. 63 del 30/10/2019
EFFICENTAMENTO ENERGETICO P.I STADIO BONELLI	AVANZO LIBERO	601215	40.000,00	Investimenti	CC. N. 56 del 13/09/2019
CIMITERI ACQUAVIVA	AVANZO LIBERO	1209207	395.000,00	Investimenti	CC. N. 56 del 13/09/2019
CIMITERI SANTA CHIARA	AVANZO LIBERO	1209208	156.000,00	Investimenti	CC. N. 56 del 13/09/2019
CIMITERI ABBADIA	AVANZO LIBERO	1209209	560.000,00	Investimenti	CC. N. 56 del 13/09/2019
INTERVENTI SISTEMA INFORMATICO	AVANZO LIBERO	111200	12.500,00	Investimenti	CC. N. 56 del 13/09/2019
INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMUNALI - AVANZO	AVANZO LIBERO	111200	15.000,00	Investimenti	CC. N. 50 del 23/07/2019
MURA CIMITERO S. ALBINO	AVANZO LIBERO	1209210	105.000,00	Investimenti	CC. N. 56 del 13/09/2019
INTERVENTI STRAORDINARI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - AVANZO	AVANZO LIBERO	105213	300,76	Investimenti	CC. N. 63 del 30/10/2019
INTERVENTI STRAORDINARI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - AVANZO	AVANZO LIBERO	1201201	3.800,00	Investimenti	CC. N. 63 del 30/10/2019
INTERVENTI STRAORDINARI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - AVANZO	AVANZO LIBERO	601206	10.000,00	Investimenti	CC. N. 63 del 30/10/2019
INTERVENTI STRAORDINARI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - AVANZO	AVANZO LIBERO	601206	2.000,00	Investimenti	CC. N. 63 del 30/10/2019
INTERVENTI STRAORDINARI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - AVANZO	AVANZO LIBERO	601206	2.450,00	Investimenti	CC. N. 63 del 30/10/2019
Totale			**1.617.833,95**		

RIEPILOGO	
AVANZO ACCANTONATO	38.307,95
AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI	277.475,24
AVANZO LIBERO	1.302.050,76
totale avanzo applicato 2019	**1.617.833,95**

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 62 del 09/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 62 del 09/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.232.132,06	€ 1.735.598,45	€ 5.007.062,60	-€ 489.471,01
Residui passivi	€ 3.300.754,29	€ 2.123.306,22	€ 427.680,72	-€ 749.767,35

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	€ 110.119,39	€ 119.599,46
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 295.258,61	€ 545.341,73
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 84.093,01	€ 84.826,16
MINORI RESIDUI	€ 489.471,01	€ 749.767,35

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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 l'utilizzo della media dei rapporti annuali, come di seguito riportato:

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2019

Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Capitolo **1010602** (1.01.01.06) I.M.U. - ATTIVITA' ACCERTAMENTO DAL 2017

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali
2017	438.222,00	105.541,00	24,08
2015	0,00	0,00	100,00
2014	0,00	0,00	100,00
Totale	765.788,00	113.905,00	326,63

Media sui totali (MT) 14,87 Media dei rapporti annui (MR) 13,31

Media ponderata sui totali (PT) 14,87 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 9,62

Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		1.737.612,01
Accantonamento media dei rapporti annui (86,69%)	100%	1.506.335,85

Capitolo **1015101** (1.01.01.51) ACCERTAMENTI TRIBUTARI RELATIVI AD ANNI PRECEDENTI A DECURTAZIONE PEF IN CORSO

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali
2018	74.010,68	12.970,29	17,52
2017	106.980,48	32.976,86	30,83
2015	0,00	0,00	100,00
2014	0,00	0,00	100,00
Totale	257.494,82	45.947,15	248,35

Media sui totali (MT) 17,84 Media dei rapporti annui (MR) 16,12

Media ponderata sui totali (PT) 22,65 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 17,12

Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		33.086,04
Accantonamento media dei rapporti annui (83,88%)	100%	27.752,57

Capitolo **1015102** (1.01.01.61) TASSA SUI RIFIUTI (TA.RI.)

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali
2018	1.861.049,43	282.736,16	15,19
2017	1.436.310,01	324.259,47	22,58
2015	2.076.246,36	1.409.611,04	67,89
2014	1.056.320,46	670.653,34	63,49
Totale	7.770.502,31	3.322.690,67	216,55

Media sui totali (MT) 42,76 Media dei rapporti annui (MR) 43,31

Media ponderata sui totali (PT) 30,22 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 31,10

Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		2.798.975,04
Accantonamento media dei rapporti annui (56,69%)	100%	1.586.738,95

Capitolo **1010101** (1.01.01.76.002) TASI DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali

Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	88.291,00

2018	0,00	0,00	100,00
2017	0,00	0,00	100,00
2015	0,00	0,00	100,00
2014	0,00	0,00	100,00
Totale	0,00	0,00	500,00

Media sui totali (MT) 100,00 Media dei rapporti annui (MR) 100,00

Media ponderata sui totali (PT) 100,00 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 100,00

Accantonamento media dei rapporti annui (86,69%)* Non avendo dati di riferimento è stata usata stessa % accertamenti IMU	100%	76.539,46

Titolo 3 Entrate extratributarie

Capitolo **3010203** (3.01.02.01) MENSA E REFEZ.NE SCOLASTICA CONT.FRU.LIBERA

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali
2018	93.033,70	51.029,97	54,85
2017	78.202,91	47.714,33	61,01
2015	79.685,26	66.658,42	83,65
2014	72.914,00	61.276,21	84,04
Totale	400.206,19	282.735,52	356,95

Media sui totali (MT) 70,65 Media dei rapporti annui (MR) 71,39

Media ponderata sui totali (PT) 63,94 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 64,66

Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		148.392,66
Accantonamento media dei rapporti annui (28,61%)	100%	42.455,14

Capitolo **3010206** (3.01.02.01) TRASPORTO ALUNNI-CONT.FRU.LIB.

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali
2018	33.498,46	8.999,27	26,86
2017	21.926,21	4.760,91	21,71
2015	14.378,20	7.590,00	52,79
2014	14.816,35	6.851,65	46,24
Totale	100.898,83	31.570,18	168,29

Media sui totali (MT) 31,29 Media dei rapporti annui (MR) 33,66

Media ponderata sui totali (PT) 27,55 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 28,97

Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		47.452,72
Accantonamento media dei rapporti annui (66,34%)	100%	31.480,13

Capitolo **3010218** (3.01.02.01) COMPARTECIPAZIONE SPESA PER PASTI AGLI ANZIANI

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali
2018	30.404,44	15.501,39	50,98
2017	24.954,73	13.960,81	55,94
2015	13.631,93	10.798,13	79,21
2014	28.472,13	14.591,52	51,25
Totale	115.049,71	66.715,59	304,84

Media sui totali (MT) 57,99 Media dei rapporti annui (MR) 60,97

Media ponderata sui totali (PT) 55,38 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 57,21

Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		37.435,44
Accantonamento media dei rapporti annui (39,03%)	100%	14.611,05

Capitolo **3010227** (3.01.02.01) PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui

Importo residui al 31/12 (gestione competenza e	22.110,00

			iniziali
2018	54.981,60	40.646,00	73,93
2017	130.084,16	109.440,40	84,13
2015	46.980,00	39.310,00	83,67
2014	117.492,54	99.238,00	84,46
Totale	435.708,30	363.222,12	412,75

Media sui totali (MT) 83,36 Media dei rapporti annui (MR) 82,55

Media ponderata sui totali (PT) 82,20 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 80,80

residui)		
Accantonamento media dei rapporti annui (17,45%)	100%	3.858,20

Capitolo **3020200** (3.02.02.01) SANZIONI AMM/VE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali
2018	359.887,54	108.715,94	30,21
2017	271.219,66	91.933,47	33,90
2015	24.177,10	26.016,68	107,61
2014	30.000,00	27.726,13	92,42
Totale	822.579,29	266.316,48	272,83

Media sui totali (MT) 32,38 Media dei rapporti annui (MR) 54,57

Media ponderata sui totali (PT) 31,99 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 43,30

Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		653.471,04
Accantonamento media dei rapporti annui (45,43%)	100%	296.871,89

Capitolo **3050218** (3.05.02.01) RIMBORSO UNIONE COMUNI PERSONALE SERVIZI ASSOCIATI

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali
2018	53.430,35	11.262,80	21,08
2017	12.667,90	12.667,90	100,00
2016	0,00	0,00	100,00
2015	0,00	0,00	100,00
2014	0,00	0,00	100,00
Totale	66.098,25	23.930,70	421,08

Media sui totali (MT) 36,20 Media dei rapporti annui (MR) 60,54

Media ponderata sui totali (PT) 36,20 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 42,68

Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		95.597,55
Accantonamento media dei rapporti annui (39,46%)	100%	37.722,79
Accantonamento effettivamente intero importo	100%	95.597,55

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.682.240,79

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 206.400,03, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 206.400,03 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 88.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 11.059,00 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2019

Euro 107.341,03 accantonati in sede di rendiconto

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 21.229,75 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Terre di Siena LAB	€ 4.853,20	€ 0,53	€ 25,72	€ 25,72
STB SRL	€ 417.221,00	€ 0,45	€ 1.877,49	€ 1.877,49
Accantonamenti per perdite anni precedenti			€ -	€ 19.326,54

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)	€ 15.028,90
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.006,00
- utilizzi	€ 13.834,82
- rettifica accantonamenti in sede di rendiconto	-€ 1.191,08
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.009,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.397.400,79
203	Contributi agli iinvestimenti	
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	
	TOTALE	2.397.400,79

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	*Importi in euro*		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€	11.623.014,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	505.351,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	3.839.458,59	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	15.967.823,90	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	1.596.782,39	
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)	€	630.673,40	
(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)	€	966.108,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	630.673,40	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			3,95%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	11.675.967,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	754.220,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	338.321,78
TOTALE DEBITO	=	€	11.260.068,54

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 13.124.445,81	€ 12.381.335,35	€ 11.675.967,71
Nuovi prestiti (+)			€ 338.321,78
Prestiti rimborsati (-)	-€ 743.110,46	-€ 705.367,64	-€ 754.220,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 12.381.335,35**	**€ 11.675.967,71**	**€ 11.260.068,54**
Nr. Abitanti al 31/12	13.984,00	13.785,00	13.708,00
Debito medio per abitante	885,39	847,01	821,42

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 620.982,92	€ 587.776,32	€ 553.863,57
Quota capitale	€ 743.110,46	€ 705.367,64	€ 754.220,95
Totale fine anno	**€ 1.364.093,38**	**€ 1.293.143,96**	**€ 1.308.084,52**

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

Concessione di garanzie

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
Consorzio Terrecablate		€ 23.713,00			
Siena Casa spa		€ 31.699,66			
TOTALE		€ 55.412,66		€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione NON ha in essere prestiti concessi a qualsiasi titolo

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,25 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha RICHIESTO , ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 l'attivazione di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili,

Contratti di leasing

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Scuolabus	bene mobile	Mps leasing & Factoring	2023	11.556,95

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): € 2.761.875,13
- W2* (equilibrio di bilancio): €1.454.066,01
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.179.997,52

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 1.021.512,00	€ 202.551,49	€ 778.588,45	€ 1.506.335,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 40.937,30	€ 21.198,35	€ -	€ 27.752,57
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 122.112,00	€ 33.821,00	€ -	€ 76.539,46
TOTALE	€ 1.184.561,30	€ 257.570,84	€ 778.588,45	€ 1.610.627,88

Le entrate IMU e TASI per versamenti spontanei (autoliquidazione) non hanno residui da riscuotere perché il criterio utilizzato è quello per cassa.

Mentre le entrate relative all'attività di recupero dell'IMU e della TASI presentano il seguente andamento:

ACCERTAMENTI PER RECUPERO EVASIONE IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 131.246,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 dovuta all'attività di accertamento soprattutto relativa all'anno 2014 che andava in prescrizione

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.025.538,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 63.228,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 43.658,00	
Residui al 31/12/2019	€ 918.651,50	89,58%
Residui della competenza	€ 818.960,51	
Residui totali	€ 1.737.612,01	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.506.335,50	86,69%

ACCERTAMENTI PER RECUPERO EVASIONE TASI

Non ci sono somme a residui per ACCERTAMENTI TASI.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 hanno avuto lo stesso importo in quanto lo stesso è stato il costo del PEF da coprire

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.353.557,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 332.288,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 2.021.268,49	85,88%
Residui della competenza	€ 777.706,55	
Residui totali	€ 2.798.975,04	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.586.738,95	56,69%

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	€ 356.287,46	€ 495.787,10	€ 279.610,67
Riscossione	€ 355.931,46	€ 491.569,17	€ 274.439,04

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	€ -	
2018	€ 149.954,78	30,24%
2019	€ 148.694,34	53,17%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2017	2018	2019
accertamento	€ 370.618,17	€ 385.459,90	€ 471.730,70
riscossione	€ 190.016,82	€ 196.066,82	€ 139.843,10
%riscossione	51,27	50,87	29,64

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 439.764,57	
Residui riscossi nel 2019	€ 118.181,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 321.583,44	73,13%
Residui della competenza	€ 331.887,60	
Residui totali	€ 653.471,04	
FCDE al 31/12/2019	€ 296.871,89	45,43%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 26.991,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i nuovi contratti stipulati

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 27.560,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 26.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 1.560,00	5,66%
Residui della competenza	€ 35.410,00	
Residui totali	€ 36.970,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ 3.908.504,08	€ 3.784.361,07	-124.143,01
102	imposte e tasse a carico ente	€ 253.608,64	€ 248.940,01	-4.668,63
103	acquisto beni e servizi	€ 6.815.006,79	€ 7.253.988,44	438.981,65
104	trasferimenti correnti	€ 2.072.190,91	€ 2.073.853,44	1.662,53
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 587.776,32	€ 553.863,57	-33.912,75
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 67.072,60	€ 34.135,39	-32.937,21
110	altre spese correnti	€ 330.347,18	€ 291.553,65	-38.793,53
TOTALE		**€ 14.034.506,52**	**€ 14.240.695,57**	206.189,05

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 3.151.213,37;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai

fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

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

Rispetto della spesa del personale, ai sensi dell'art.1, c.557 e 557 quater,ovvero dell'art.1, comma 562, della l.n. 296/2006

	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	3.872.309,05	3.824.354,41	3.822.594,95	€ 3.839.752,80	€ 3.770.308,69
Spese macroaggregato 103	19.000,00	22.000,00	21.124,09	€ 20.708,03	€ 51.044,08
Irap macroaggregato 102	210.007,96	209.838,66	212.823,02	€ 210.889,88	€ 207.193,92
spese 2019 re-imputate al 2020 (FPV)					€ 160.748,96
Spese personale UCVS					
Totale spese di personale (A)	4.101.317,01	4.056.193,07	4.056.542,06	€ 4.071.350,71	€ 4.189.295,65
- Componenti escluse (B)	935.927,89	910.001,48	914.482,66	€ 920.137,34	€ 1.155.179,47
- Impegni re-imputati dall'esercizio 2018 ©					**€ 167.943,75**
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	3.165.389,12	3.146.191,59	3.142.059,40	€ 3.151.213,37	€ 2.866.172,43

(B) Componenti escluse dalla determinazione della spesa - anno 2019

	importo
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	16.158,23
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	592.066,00
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	196.241,95
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	295.318,46
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	20.515,31
Incentivi per la progettazione	18.285,63
Diritti di rogito	6.799,23
Formazione	9.794,66

Totale	**1.155.179,47**

(A) Componenti incluse dalla determinazione della spesa - anno 2019

Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.947.260,38
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	837.100,69
IRAPZ	207.193,92
Spese per la formazione e rimborso per missioni	
Spese personale UCVS	52.819,65
Totale	**4.044.374,64**

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

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

.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

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

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

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

territoriali);

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, 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/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2019 con Delibera di Consiglio n. 98 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Perdita al 31.12.2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società
STB SRL	0,45	-417.221,00	0	LA SOCIETA' E' IN FALLIMENTO	
TERRE DI SIENA LAB SRL	0,53	-68.373,00	0	FUSIONE CON ALTRA SOCIETA'	POSITIVA

Le società soprariportate hanno subito le perdite sopraelencate nel corso dell'esercizio 2018 a fronte delle quali si è proceduto ad accantonare apposito fondo.

Nell'esercizio 2018 la società Terre di Siena Lab ha chiuso l'esercizio con una perdita di € 68.373,00 ricoperta con riserve disponibile per € 63.519,8 e per € 4.853,20 riportata a nuovo

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.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 143.983,50, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 11.006.769,84;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 1.732.844,24;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 842.745,38;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 112.364,06.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 639.388,84;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 122.670,72;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 1.235.238,14.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 1.170.672,12 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 722.996,20.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 6.436.760,84.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 127.092,54.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 2.073.853,44;
- B12b contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 3.669.662,27.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 37.630,86;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 1.686.968,26;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 1.425.018,32. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2019 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2018 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 730,93.
B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 123.900,03.
B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 20.000,00.

B18) Oneri diversi di gestione costituti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 214.745,48.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni da altri soggetti determinati dai dividendi corrisposti da Società partecipate e altri soggetti partecipati pari ad Euro 157.933,86;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 969,92.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad Euro 553.863,57.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziare dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 13.678,22.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 70.279,75.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 148.694,34.
Secondo quando disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:
- per Euro 205.425,62 da insussistenze del passivo;
- per Euro 403.128,82 da altre sopravvenienze attive;
- per Euro 32.273,08 da Entrate per rimborsi di imposte indirette.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 387,66.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.
E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:
- per Euro 6.879,67 da arretrati per oneri per il personale in quiescenza.
- Per Euro 302.847,06 da insussistenze dell'attivo.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 207.972,14.

STATO PATRIMONIALE

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	*2019*
- inventario dei beni mobili	*2019*
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

Crediti

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

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 3.682.240,79.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2019 a conto economico è pari ad € 1.425.018,32 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2018 e quello del 2019 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI			**2019**	
CREDITI	+	€	4.932.653,18	
FCDE ECONOMICA	+	€	3.682.240,79	
DEPOSITI POSTALI	+	€	14.396,07	
DEPOSITI BANCARI	+	€	0,00	
SALDO IVA	-	-€	10.926,62	
CREDITI STALCIATI	-	€	0,00	
altri residui non connessi a crediti		€	0,00	
RESIDUI ATTIVI	=	€	8.618.363,42	
		€	*0,00*	**OK**

Disponibilità liquide

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

Le disponibilità liquide al 31/12/2019 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2019, per un importo complessivo pari ad € 14.396,07.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2018) è pari ad Euro 281.889,33. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

	2019	2018
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 49.570.274,91	€ 49.288.385,58
DIFFERENZA : 2019 - 2018	€ 281.889,33	+
Risultato economico dell'esercizio 2019	€ 143.983,50	-
riserva da permessi da costruire	**€ 137.905,83**	

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
Fondo di dotazione	6.208.664,03	0,00	2.507.518,91	3.701.145,12
da risultato economico di esercizi precedenti	-347.676,20	1.008.848,03	187.621,46	473.550,37
da capitale	1.504.408,89	6.089.106,75	3.972.168,55	3.621.347,09
da permessi di costruire	353.559,62	139.215,46	354.869,25	137.905,83
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.548.286,83	4.365.487,42	3.621.347,09	41.292.427,16
altre riserve indisponibili	12.294,38	187.621,46	0,00	199.915,84
Risultato economico dell'esercizio	1.008.848,03	143.983,50	1.008.848,03	143.983,50
TOTALE	49.288.385,58	11.934.262,62	11.652.373,29	49.570.274,91

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 49.570.274,91.

In attuazione dei principi applicati 4.3 è stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

1) In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

2) In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

L'Organo di revisione prende atto della proposta al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 143.983,50
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 143.983,50

Fondi per rischi e oneri

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

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2019 è pari ad € 277.736,50 relativi ad accantonamenti per € 143.900,03.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità e accantonamenti per perdite societarie per trovare corrispondenza in contabilità economica.

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

DEBITI	+	€	13.909.078,46	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€	11.321.317,80	
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€	0,00	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€	1.175,58	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONII	+	€	0,00	
altri residui non connessi a debiti		€	11.920,02	
RESIDUI PASSIVI	=	€	2.600.856,26	
		€	*0,00*	**OK**

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2019, imputato nel 2020 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2019 per € 160.748,96.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2019 ammontano a complessivi € 3.452.468,46.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio POSITIVO per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e vista la conclamata emergenza globale in corso e la difficoltà ad oggi di definirne una scadenza, non permettendo allo stato attuale di fare una valutazione certa sull'impatto finanziario che detta emergenza comporterà sugli equilibri di bilancio del comune.

SI PROPONE

Di attenersi fino a quando l'emergenza in corso perdurerà, a quanto prevede l'articolo 187, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e 109 del D.L. 17 marzo 2020 n. 18 (anche in questo caso è necessaria l'attestazione del presupposto da parte del Responsabile).

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI CAMPOPIANO