

COMUNE DI PORTO AZZURRO

Provincia di Livorno

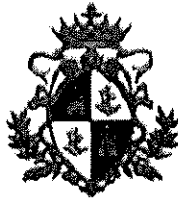
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT. SSA MICHELA CAPUTO



COMUNE DI PORTO AZZURRO

Provincia di Livorno

VERBALE N. 13/2020 DEL 10/08/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Viareggio, 10 agosto 2020

Il Revisore Legale dei Conti

Dott.ssa Michela Caputo

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Michela Caputo, nominata revisore con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 20/9/2019

- ♦ ha ricevuto in data 7 agosto 2020 la nuova proposta di delibera consiliare e la proposta di schema del rendiconto per l'esercizio 2019 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 (Non obbligatorio per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL)
 - b) Stato patrimoniale;

Si rileva che precedente schema di rendiconto e di proposta di delibera di approvazione del rendiconto erano stati forniti dall'Ufficio Ragioneria in data 29/6/2020 per l'approvazione entro il 30/6/2020. Tale tardiva messa a disposizione non ha consentito di effettuare e approfondire i controlli per cui è stata comunicata la "impossibilità" ad esprimere un parere. Quanto sopra anche alla luce della data di nomina a revisore avvenuta il 20/9/2019 e quindi quando ormai risultavano trascorsi oltre 8/12 della durata dell'esercizio.

In base a questo, l'Amministrazione Comunale, previa comunicazione alla competente Prefettura, ha deciso di procedere all'approvazione del rendiconto nel rispetto dei termini procedurali previsti dal Tuel e dal Regolamento di Contabilità. Con questo, tuttavia, non rispettando il termine di approvazione stabilito per il 30 giugno 2020. Nel periodo intercorrente tra il 30/6/2020 e la data della presente relazione, l'organo di revisione ha proceduto a fornire indicazioni atte ad eliminare alcune imprecisioni ed ad adeguare i prospetti del rendiconto alle nuove disposizioni riguardanti la composizione dei prospetti A/1, A/2 e A/3. L'amministrazione ha deciso anche di approvare nuovamente il "riaccertamento residui" al 31/12/2019 sul quale lo scrivente revisore ha espresso nuovamente il parere di competenza.

Per quanto concerne l'Ufficio Ragioneria, in ordine alla ritardata presentazione della documentazione prevista, il responsabile di area ha evidenziato quanto segue. In primo luogo l'organico dell'area finanziaria risulta da anni insufficiente. L'area è composta oltre che dal responsabile da tre collaboratrici. L'area svolge le funzioni riguardanti: l'Ufficio Ragioneria, l'Ufficio Tributi, l'Ufficio Personale, l'Ufficio Economato. All'Ufficio Tributi sono assegnate, oltre le ordinarie operazioni di routine e di sportello, quelle relative al ciclo del contenzioso tributario e della riscossione coattiva. L'Ufficio Ragioneria, oltre le operazioni ordinarie, riguardanti la contabilità finanziaria (assunzioni di impegni – 1896 nel 2019 -, registrazione dei provvedimenti di liquidazione 3681 nel 2019-, emissioni di mandati - 2790 nel 2019- e ordinativi – 3158 nel 2019-, aggiornamento costante dei rapporti con il Tesoriere tramite la procedura Siope Plus) deve portare avanti le operazioni periodiche e ricorrenti concernenti la contabilità Iva nonché la contabilità del personale. In secondo luogo le continue novità legislative richiedono un costante e non sempre sufficiente aggiornamento dei soggetti incaricati. Da anni la struttura organizzativa, come detto, è invariata anche per i limiti di spesa posti dalla normativa nazionale in tema di assunzioni. Da ultimo, ricade sull'area finanziaria anche la gestione ed il monitoraggio del piano di risanamento finanziario decennale iniziato nel corso dell'esercizio 2014.

Il Revisore Unico

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 14.12.2016 e successive integrazioni

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere 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 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero di quota di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che dal 2014 al 2023 **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 135.000,00 relativi alla estinzione dell'Unione dei Comuni dell'Arcipelago Toscano derivante dallo scioglimento della ex Comunità Montana dell'Elba e Capraia. Tali risorse sono state accantonate nel risultato di amministrazione.

L'ente ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, I dati a consuntivo, relativi ai detti servizi, come da documentazione in atti, vengono così riepilogati:

SERVIZIO ED ATTIVITA' RILEVANTI	SPESE			TOTALE
	Personale	Altre spese	TOTALE	Delle Entrate
2	3	4	5	6
SERVIZI TURISTICI DIVERSI (gestione approdo)	0	38.947,29	38.947,29	306.822,38
IMPIANTI SPORTIVI	0	52.048,22	52.048,22	16.000,00
MENSE SCOLASTICHE	49.288,34	51.148,09	100.436,43	59.125,73
ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	0	44.431,62	44.431,62	14.720,10
TOTALE	49.288,34	186.575,22	235.863,56	396.668,21

Per cui la misura dei costi complessivi che è stata finanziata da tariffe o contribuzioni ed entrate specificatamente destinate è stata la seguente:

Tot. Col. 6 X 100 = 396.668,21 X 100 = 168,18 (indice copertura compl)

Totale Col. 5 235.863,56

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 scritture contabili)	€	3.275.304,83
---	---	--------------

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.348.984,74	€ 2.959.549,99	€ 3.275.304,83

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

L'ente nel corso dell'esercizio non ha mai fatto ricorso all'utilizzo della anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

Dal predetto prospetto si desume

- 1) Che l'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 e relativo all'esercizio 2019 è **pari a giorni 21,55** (ventuno virgola cinquantacinque)
- 2) Che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 è pari a € 437.577,04;
- 3) Che i predetti dati risultano riportati nella seguente tabella:

	indice temp. Pagamenti	importo fatture del periodo	debiti pagati nei termini	debiti pagati oltre i termini
primo trimestre 2019	29,95	428.430,35	342.456,43	85.973,92
secondo trimestre 2019	28,65	387.531,48	306.509,90	81.021,58
terzo trimestre 2019	17,93	469.769,02	345.905,29	123.863,73
quarto trimestre 2019	9,65	477.976,24	331.258,43	146.717,81
media 2019	21,55	1.763.707,09	1.326.130,05	437.577,04

Si invita l'Ente ad attuare misure per ridurre i tempi di pagamento dei propri crediti commerciali

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo euro 531.625,47

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (risultato di competenza)			
2019		2019	
ENTRATE	ACCERTAMENTI	SPESE	IMPEGNI
Utilizzo avanzo di amministrazione	-	Disavanzo di amministrazione	270.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽¹⁾	131.336,02	Titolo 1 - Spese correnti	5.613.848,19
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽¹⁾	-	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	28.756,78
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.153.504,25	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.947.386,63
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	249.381,69	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.179.382,88	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.418.855,10	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽²⁾	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	Totale spese finali.....	7.589.991,60
Totale entrate finali.....	8.001.123,92	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	555.516,37
Titolo 6 - Accensione di prestiti	814.673,50	<i>i Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	743.429,99	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	743.429,99
Totale entrate dell'esercizio	9.559.227,41	Totale spese dell'esercizio	8.888.937,96
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.690.563,43	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.158.937,96
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	-	AVANZO DI COMPETENZA	531.625,47
TOTALE A PAREGGIO	9.690.563,43	TOTALE A PAREGGIO	9.690.563,43

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad **euro 417.179,02**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad **euro 329.428,53** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	531625,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	114.446,45
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	417.179,02
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	417.179,02
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	87.750,49
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	329.428,53

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 531.625,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 131.336,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 28.756,78
SALDO FPV	€ 102.579,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 553.213,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 518.276,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 34.937,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 531.625,47
SALDO FPV	€ 102.579,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 34.937,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-€ 2.086.583,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-€ 1.291.250,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	-€ 760.395,04

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.

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	(+)	131.336,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	270.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.582.268,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.613.848,19
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	28.756,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	555.516,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		245.483,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	144.911,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		382.395,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.215,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	356.179,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	34.968,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		321.210,88
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.233.528,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	144.911,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.947.386,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		149.230,37
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	88.231,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		60.999,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		60.999,17
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		531.625,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		114.446,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		417.179,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		87.750,49
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		329.428,53
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		382.395,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	34.968,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	26.215,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		321.210,88
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.		

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

In merito al Fondo pluriennale vincolato si rimanda alla considerazioni fatte in occasione del rilascio del parere sulla delibera di Giunta Comunale sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo formale** di euro **5.696.276,51** che, dopo le operazioni contabili di chiusura comporta la determinazione di un **disavanzo sostanziale** pari ad euro **760.395,04**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
AL 31 DICEMBRE 2019				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
fondo cassa al 1° gennaio 2019				2.959.549,99
riscossioni	(+)	1.853.394,59	6.911.728,53	8.765.123,12
pagamenti	(-)	2.157.196,75	6.292.171,53	8.449.368,28
saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			3.275.304,83
pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
fondo di cassa al 31 dicembre 2019	(=)			3.275.304,83
residui attivi	(+)	3.267.097,05	2.647.498,88	5.914.595,93
di cui derivanti da accert di tributi effettuati sulla base della stima del dipart delle finanze				-
residui passivi	(-)	896.857,82	2.568.009,65	3.464.867,47
fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	(-)			28.756,78
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	(-)			-
risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	(=)			5.696.276,51

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			2.296.819,68	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			1.698.270,42	
Fondo perdite società partecipate			10.000,00	
Fondo contenzioso			275.802,80	
Altri accantonamenti				
Totale parte accantonata (B)				4.280.892,90
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			360.029,62	
Vincoli derivanti da trasferimenti			93.431,20	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				453.460,82
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				1.722.317,53
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				- 760.395,04
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

ANDAMENTO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015 2019										
	31/12/2015		31/12/2016		31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2019		31/12/2019
Andamento storico	risultato di amministrazione formale	VARIAZIONI DA RENDICONTO 2016	risultato di amministrazione formale	VARIAZIONI DA RENDICONTO 2017	risultato di amministrazione formale	VARIAZIONI DA RENDICONTO 2018	risultato di amministrazione formale	VARIAZIONI DA RENDICONTO 2019	Variazione in meno del FCDE	risultato di amministrazione formale
RISULTATO AMMINISTRAZIONE FORMALE ARMONIZZATO	3.042.296,65		3.744.212,57		4.411.807,26		4.955.005,14			5.696.276,51
fondo DI 35	1.902.458,98	49.338,55	1.853.120,43	50.460,51	1.802.659,92	51.607,98	1.751.051,94	- 52.781,52		1.698.270,42
fondi vincolati (altri) ALTRE LEGGI	281.961,16	4.565,14	286.526,30	51.000,02	337.526,32	1.488,05	339.014,37	114.446,45		453.460,82
fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.220.478,93	324.260,55	1.544.739,48	22.966,20	1.567.705,68	93.611,85	1.661.317,53	61.000,00		1.722.317,53
RIPRESA VINCOLO DA DELIBERA CONSILIARE 101/2015	133.402,80	-133.402,80	0	0	0	0	0	133.402,80		133.402,80
fondo svalutazione crediti	925.588,70	-925.588,70	0	0	0	0	0			
ULTERIORE INCREMENTO FCDE	1.469.283,59	925.588,70	2.394.872,29	0	2.394.872,29	100.000,00	2.494.872,29	0,00	198.052,31	2.296.819,98
accantonamento contenzioso						0	0	10.000,00		10.000,00
accantonamento rottamazione						0	0			0

Accantonamento fine mandato sindaco						7.400,00		7.400,00
Accant. Debiti ex Unione verso Regione						85.000,00		85.000,00
Accant. Debiti fuori bil ex Unione CRF						50.000,00		50.000,00
totale fondi	5.933.174,16		6.079.258,50		6.102.764,21	6.246.256,13		6.456.671,55
totale da finanziare	2.890.877,51		2.335.045,93		1.690.956,95	1.291.250,99		5.696.276,51
	31/12/2015		31/12/2016		31/12/2017	31/12/2018		
	risultato di amministrazione sostanziale DISAVANZO		risultato di amministrazione sostanziale DISAVANZO		risultato di amministrazione sostanziale DISAVANZO			risultato di amministrazione sostanziale DISAVANZO
	2.890.877,51		2.335.045,93		1.690.956,95	1.291.250,99		-760.395,04

PROSPETTO AVANZO DISAVANZO DISPONIBILE			
	01/01/2019	NELL'ANNO	
RISULTATO DI AMM. FORMALE			5.696.276,51
SOMME ACCANTONATE	4.245.924,33	34.968,97	4.280.893,30
SOMME VINCOLATE	339.014,37	114.446,45	453.460,82
SOMME DESTINATE	1.661.317,53	61.000,00	1.722.317,53
TOTALE	6.246.256,23	210.415,42	6.456.671,55
FABBISOGNO			- 760.395,04

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.

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.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.673.705,29	1.853.394,59	3.267.097,05	- 553.213,65
Residui passivi	3.572.331,12	2.157.196,75	896.857,82	- 518.276,55

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	-211.355,17	-283.394,84
Gestione corrente vincolata		0,00
Gestione in conto capitale vincolata	-315.177,98	-205.593,70
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	
Gestione servizi c/terzi	-26.680,50	-29.288,01
MINORI RESIDUI	-553.213,65	-518.276,55

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui Iniziali	80.529,80 €	253.303,55 €	282.603,32 €	268.957,10 €	678.991,10 €	1.155.281,95 €	92.584,74 €	88.063,37 €
	Riscosso c/residui al 31.12		93.989,90 €	71.226,30 €	69.966,35 €	460.745,17 €	1.033.618,88 €		
	Percentuale di riscossione	0%	37%	25%	26%	68%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui Iniziali	1.563.200,75 €	2.213.230,94 €	1.796.121,69 €	1.966.222,19 €	1.680.340,67 €	1.704.543,00 €	272.736,20 €	1.343.469,62 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	710.269,71 €	404.127,90 €	524.640,82 €	243.330,63 €	73.184,26 €		
	Percentuale di riscossione	0%	32%	23%	27%	14%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui Iniziali	13.734,03 €	33.334,85 €	13.869,16 €	13.618,59 €	18.816,75 €	35.700,19 €	27.000,00 €	5.401,33 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	29.465,69 €	13.052,41 €	12.796,84 €	18.000,00 €	21.966,16 €		
	Percentuale di riscossione	0%	88%	94%	94%	96%			
Proventi da permesso di costruire	Residui Iniziali	- €	5.000,00 €	70.610,64 €	- €	87.898,05 €	8.727,58 €	- €	4.320,03 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	70.610,64 €	- €	87.898,05 €	8.727,58 €	17.280,11 €	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	100%	#DIV/0!	100%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.296.819,98.

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.016.931,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	82.236,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.625.318,20	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	6.724.486,07	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DIA)	672.449	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019	147.710,21	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	147.710	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dal limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	524.738	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	147.710	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,20%

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 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	8.592.500,16	8.066.140,21	7.523.375,19
Nuovi prestiti (+)			814.673,50
Prestiti rimborsati (-)	526.359,95	542.765,02	555.516,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (devoluzione in meno)			216.670,44
Totale fine anno	9.118.860,11	7.523.375,19	7.565.861,88
Nr. Abitanti al 31/12	3.798,00	3.742,00	3750
Debito medio per abitante	2.400,96	2.010,52	2.017,56

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	161.673,56	154.530,58	147.710,21
Quota capitale	526.359,95	542.765,02	555.516,37
Totale fine anno	688.033,51	697.295,60	703.226,58

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

Strumenti di finanza derivata

Nessuno

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): € 531.625,47
- W2* (equilibrio di bilancio): € 417.179,02
- W3* (equilibrio complessivo): € 329.428,53

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 130.000,00	€ 101.149,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 107.181,57	€ 34.176,00
TOTALE	€ 237.181,57	€ 135.325,46
	Importo	%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 237.181,57	
Residui riscossi nel 2019	€ 135.325,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 101.856,11	42,94%
Residui della competenza	€ 129.092,97	
Residui totali	€ 230.949,08	

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.155.281,95	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.033.618,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 29.078,33	
Residui al 31/12/2019	€ 92.584,74	8,01%
Residui della competenza	€ 80.529,80	
Residui totali	€ 173.114,54	
FCDE al 31/12/2019	€ 88.063,37	50,87%

TASI

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 38.233,52	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.201,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 33.391,69	
Residui al 31/12/2019	€ 1.640,65	4,29%
Residui della competenza	€ 1.641,60	
Residui totali	€ 3.282,25	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.111,24	94,79%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.704.543,01	
Residui riscossi nel 2019	€ 73.184,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 68.158,00	
Residui al 31/12/2019	€ 1.563.200,75	91,71%
Residui della competenza	€ 272.736,20	
Residui totali	€ 1.835.936,95	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.343.469,62	73,18%

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	€ 258.809,00	€ 195.900,00	€ 268.790,38
Riscossione	€ 170.910,95	€ 187.172,42	€ 248.510,27

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

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	€ 112.603,96	€ 90.000,00	€ 95.000,00
riscossione	€ 94.603,96	€ 55.116,56	€ 68.000,00
%riscossione	84,01	61,24	71,58

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 35.700,19	
Residui riscossi nel 2019	€ 21.966,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 13.734,03	38,47%
Residui della competenza	€ 27.000,00	
Residui totali	€ 40.734,03	

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

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

costo del personale	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020 prev
Intervento 1 personale	1.320.914,22	1.328.595,88	1.299.686,60	1.348.549,91	1.449.603,00	1.250.882,85	1.275.048,31
Intervento 3 servizi	3.440,81	-			42.341,00	43.314,83	-
Intervento 7 irap	83.426,42	83.490,12	79.253,67	82.243,76	86.934,00	72.710,80	82.407,54
totale	1.407.781,45	1.412.086,00	1.378.940,27	1.430.793,67	1.578.878,00	1.366.908,48	1.357.455,85
a detrarre	93.391,84	95.165,57	129.301,59	113.755,95	243.372,00	132.619,48	68.002,21
totale	1.314.389,61	1.316.920,43	1.249.638,68	1.317.037,72	1.335.506,00	1.234.289,00	1.289.453,64
limite 2008	1.371.622,22						
limite triennio		1.348.364,67	1.348.364,67	1.348.364,67	1.348.364,67	1.348.364,67	1.348.364,67
differenza	57.232,61	31.444,24	98.725,99	31.326,95	12.858,67	114.075,67	- 58.911,03
costo 2012 del personale	1.355.737,00						
costo 2013 del personale	1.339.259,00						
	4.045.094,00						
media	1.348.364,67						
LIMITE 2008	1.371.622,22						

-
-
-
-
-
-

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'ente ha partecipazioni di modestissimo valore nelle seguenti società, per alcune delle quali risultano pianificate operazioni di cessione, scioglimento o cancellazione

	Società	Cod.fis	% parteci pazione	N. azioni	Valore compl.	Tipo diritto	stato
1	FIDI TOSCANA SPA	01062640485	0,005	19	988,00	proprietà	Deliberata cessione quote
2	MARINA DI PORTO AZZURRO SOCIETA' CONSORTILE a r.l IN LIQUIDAZIONE	01298490499	52		5.304,00	proprietà	in liquidazione da cancellare
3	ELBA SERVIZI SRL (INATTIVA)	01438330498	94		9.400,00	proprietà	inattiva deliberata cancellazione
4	CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA (CASALP SPA)	01461610493	0,67	6700	40.191,96	proprietà	in normale esercizio
5	ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A)	01801780493	0,02	75	75,00	proprietà	in normale esercizio
6	ALATOSCANA SPA	01817930488	0,05	7398	1479,60	proprietà	in normale esercizio
7	RETIAMBIENTE SPA	02031380500	0,005	1.021	1.021,00	proprietà	in normale esercizio

		contabilità del Comune		contabilità Partecipata		Differenze		note	
Partecipata	quota partecipazio ne	CREDITI VERSO PARTECIPA TA	DEBITI VERSO PARTEC IPATA	CREDITI VERSO COMUNE	DEBITI VERSO COMUNE	CREDITI COMUN E	DEBITI COMUNE	stato	
FIDI TOSCANA SPA	0,005	0	0	0	0	0	0	Deliberata cessione quote	
MARINA DI PORTO AZZURRO SOCIETA' CONSORTILE a r.l IN LIQUIDAZIONE	52	0	0	0	0	0	0	in liquidazione da cancellare INATTIVA	
ELBA SERVIZI SRL (INATTIVA)	94	0	0	0	0	0	0	inattiva deliberata cancellazione	
CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA (CASALP SPA)	0,67	0	0	0	0	0	0		
ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A)	0,02	0	0	0	0	0	0		
ALATOSCANA SPA	0,05	0	0	0	0	0	0		
RETIAMBIENTE SPA	0,005	0	0	0	0	0	0		

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha iniziato le procedure amministrative per verificare la possibilità di costituire una nuova società di una società destinata a svolgere servizi di varia natura compresi quelli collegati alla gestione del porto turistico. Nel corso del 2020 la società è stata costituita.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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.

Crediti e debiti reciproci

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2019	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	5.153.504,25	4.935.412,18
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	277.940,97	316.084,19
a	Proventi da trasferimenti correnti	249.381,69	297.375,12
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	28.559,28	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	18.709,07
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	869.378,92	996.950,23
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	687.543,70	753.779,36
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	181.835,22	243.170,87
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	223.159,66	253.190,94
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.523.983,80	6.501.637,54
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	116.066,13	168.381,53
10	Prestazioni di servizi	2.640.380,40	1.639.581,05
11	Utilizzo beni di terzi	16.224,00	22.481,69
12	Trasferimenti e contributi	996.021,72	1.023.534,87
a	Trasferimenti correnti	996.021,72	1.023.534,87
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	1.210.249,20	1.210.471,15
14	Ammortamenti e svalutazioni	514.018,71	2.909.412,46
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	337,65	4.099,16
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	513.681,06	410.441,01
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	2.494.872,29
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	10.000,00	0,00
17	Altri accantonamenti	275.802,80	0,00
18	Oneri diversi di gestione	72.455,00	380.320,67
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.851.217,96	7.354.183,42

		DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	672.765,84	-852.545,88
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	a	da società A controllate	0,00	0,00
	b	da società A partecipate	0,00	0,00
	c	da altri soggetti	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	5.252,69	3.032,71
		Totale proventi finanziari	5.252,69	3.032,71
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	147.710,21	156.192,93
	a	Interessi passivi	147.710,21	156.192,93
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	147.710,21	156.192,93
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-142.457,52	-153.160,22
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24		Proventi straordinari	600.779,13	400.414,95
	a	Proventi da permessi di costruire	144.911,60	195.900,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	289.867,53	106.337,44
	d	Plusvalenze patrimoniali	166.000,00	98.177,51
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	600.779,13	400.414,95
25		Oneri straordinari	405.851,22	2.530.866,29
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	405.851,22	2.530.866,29
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
		Totale oneri straordinari	405.851,22	2.530.866,29
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	194.927,91	-2.130.451,34
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	725.236,23	-3.136.157,44
26		Imposte (*)	77.526,17	84.764,12
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	647.710,06	-3.220.921,56

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
	<u>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u>	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	1.350,59	16.396,63
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00

3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'Ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilitazioni in corso ed acconti	1.350,59	0,00
9	Altre	0,00	16.396,63
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.350,59	16.396,63
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	8.477.500,95	8.690.522,16
1.1	Terreni	1.107,00	0,00
1.2	Fabbricati	164.609,86	0,00
1.3	Infrastrutture	8.311.784,09	6.912.599,84
1.9	Altri beni demaniali	0,00	1.777.922,32
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.286.035,17	6.228.898,42
2.1	Terreni	32.631,75	70.005,59
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	6.674.014,92	5.993.540,22
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	79.408,74	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	30.212,18	8.032,08
2.5	Mezzi di trasporto	1.711,95	132.427,51
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.866,12	10.910,08
2.7	Mobili e arredi	25.798,92	7.935,10
2.8	Infrastrutture	424.870,87	0,00
2.99	Altri beni materiali	2.519,72	6.047,84
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	2.027.643,69	786.729,25
	Totale immobilizzazioni materiali	17.791.179,81	15.706.149,83
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	58.458,96	56.337,96
a	Imprese controllate	18.267,00	15.304,00
b	Imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	40.191,96	41.033,96
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	Imprese controllate	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	58.458,96	56.337,96
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.850.989,36	15.778.884,42
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	734.296,44	1.706.937,07
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	734.296,44	1.706.937,07
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	918.025,46	238.384,21
a	verso amministrazioni pubbliche	918.025,46	228.384,21
b	Imprese controllate	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	10.000,00
3	Verso clienti ed utenti	851.923,06	704.741,54
4	Altri Crediti	1.113.531,12	528.770,18
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	16.884,16	21.024,64
c	altri	1.096.646,96	507.745,54
	Totale crediti	3.617.776,08	3.178.833,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	3.275.304,83	2.959.586,16
a	Istituto tesoriere	3.275.304,83	2.959.586,16
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00

2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	3.275.304,83	2.959.586,16
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.893.080,91	6.138.419,16
	<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.744.070,27	21.917.303,58

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	325.236,95	1.681.338,13
II	Riserve	11.502.417,89	12.361.180,70
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	990.806,64
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.500.296,89	11.370.374,06
e	altre riserve indisponibili	2.121,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	647.710,06	-3.220.921,56
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.475.364,90	10.821.597,27
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	285.802,80	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	285.802,80	0,00
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	<u>D) DEBITI (1)</u>		
1	Debiti da finanziamento	7.565.861,88	7.523.375,19
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	7.565.861,88	7.523.375,19
2	Debiti verso fornitori	3.202.081,58	2.333.396,16
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	92.465,41	1.028.793,11
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	916.515,68
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	1.677,00	7.500,00
e	altri soggetti	90.788,41	104.777,43
5	Altri debiti	170.320,48	210.141,85
a	tributari	8.247,04	31.001,44
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	162.073,44	179.140,41
	TOTALE DEBITI (D)	11.030.729,35	11.095.706,31
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	28.756,78	0,00
II	Risconti passivi	923.416,44	0,00
1	Contributi agli investimenti	923.416,44	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	923.416,44	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	952.173,22	0,00

	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.744.070,27	21.917.303,58
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

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) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

Nella relazione è riportata copia di nota inviata al Ministero dell'Interno – Finanza locale sull'andamento del piano di risanamento in corso e sulla proposta inoltrata relativa alla rimodulazione e riformulazione del medesimo.

Andamento del piano di risanamento in corso

Si riporta di seguito un estratto dell'allegato 4, al fine di illustrare l'andamento del piano a tutto il 31/12/2018. La nota, inviata, in data 20 febbraio 2020 non riporta i dati finali a tutto il 31.12.2019. Pertanto gli elementi in essa riportati devono essere completati con le risultanze del rendiconto 2019.

"In riferimento alla procedura di riequilibrio finanziario di cui alle delibere consiliari n. 45 del 9/7/2014 e n. 9 del 5/3/2018 si ritiene opportuno riassumere brevemente l'andamento del risanamento a tutto il 31.12.2018.

Il piano di risanamento decennale di cui alla deliberazione consiliare 45 del 9/7/2014 è stato approvato con deliberazione della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana n. 495 del 27 ottobre 2015.

E' opportuno rilevare che alla data del 9/7/2014 l'Ente aveva provveduto ad approvare il rendiconto 2013. Alla data del 27 ottobre 2015 risultava approvato anche il rendiconto 2014. Tuttavia, ovviamente, la Sezione Regionale C.d.C. ha proceduto ad analizzare il piano di risanamento senza tener conto dell'andamento dell'esercizio 2014.

Allo stesso modo le delibere della Sezione Regionale C.d.C. n. 100 (del 28/3/2017) e 157 (del 6/7/2017) hanno, di fatto, ridefinito il risultato di amministrazione al 31/12/2014 ed all'1/1/2015.

Dette incongruenze temporali, seppur giustificate dalla logica dei tempi di controllo, hanno complicato notevolmente la gestione e la verifica del piano di risanamento che, come noto, riguarda gli anni dal 2014 al 2023. Il piano, quindi, seppur approvato dalla Sezione Regionale C.d.C. in data 27/10/2015, ha riguardato il periodo primo gennaio 2014 – 31 dicembre 2023. Quanto detto ha reso necessario tenere conto di variazioni derivanti oltre che dalle indicazioni della C.d.C. anche dai fatti gestionali intervenuti.

Il provvedimento fondamentale per la prima definizione del fabbisogno finanziario al 31/12/2014 (comprensivo del riaccertamento straordinario dei residui al primo gennaio 2015) risulta essere la deliberazione adottata dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana n. 157 del 6 luglio 2017.

A pagina 12, secondo capoverso, si legge infatti:

"In conclusione la Sezione accerta un disavanzo sostanziale complessivo al 1 gennaio 2015 di - 3.384.472,06 euro e, tenuto conto del disavanzo sostanziale già esistente al 31 dicembre 2014 (come da delibera CC 101/2015) di - 1.853.642,15 euro, un maggior disavanzo (c.d. extradeficit) pari a - 1.530.829,91 euro."

Questa pertanto la situazione aggiornata che tiene conto sia della deliberazione Cdc 157/2017 che delle quote di disavanzo applicate dal 2016 al 2018:

Determinazione disavanzo complessivo			
Ammontare fabbisogno finanziario come da delibera Corte dei Conti Toscana n. 157 del 6/7/2017 (pagina 10) di cui:		-3.384.472,06	
disavanzo sostanziale già esistente al 31/12/2014	-1.853.642,15		
maggior disavanzo da riaccertamento straordinario come da delibere della Corte dei Conti 100 e 157 del 2017	- 1.530.829,91		
totale fabbisogno finanziario al primo gennaio 2015		3.384.472,06	

Da una analisi dell'andamento degli importi rappresentanti il risultato di amministrazione annuale sostanziale, corrispondente al fabbisogno finanziario, si evidenziano i seguenti valori:

Andamento del fabbisogno finanziario dall'esercizio 2014 al 2018 alla luce delle rettifiche della Sezione Regionale C.d.C					
	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)	2.654.064,74	3.042.296,65	3.744.212,57	4.411.807,26	4.955.005,14
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'anno considerato					
Parte accantonata ⁽³⁾					
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ ⁽⁴⁾	2.192.627,56	2.394.872,29	2.394.872,29	2.394.872,29	2.494.872,29
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	1.957.956,18	1.902.458,98	1.853.120,43	1.802.659,92	1.751.051,94
Totale parte accantonata (B)	4.150.583,74	4.297.331,27	4.247.992,72	4.197.532,21	4.245.924,23
Parte vincolata					
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	221.374,13	209.037,06	213.602,20	264.602,22	266.090,27
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	446.100,00	-			
Altri vincoli	72.924,80	206.326,90	72.921,10	72.924,10	72.924,10
Totale parte vincolata (C)	740.398,93	415.363,96	286.523,30	337.526,32	339.014,37
Parte destinata agli investimenti (D)	1.147.554,13	1.220.478,93	1.544.739,48	1.567.705,68	1.661.317,53
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 3.384.472,06	2.890.877,51	-2.335.042,93	- 1.690.956,95	-1.291.250,99
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da riplanare ⁽⁶⁾					
decremento/incremento annuale del fabbisogno finanziario	1.026.494,83	- 493.594,55	- 555.834,58	- 644.085,98	-399.705,96
delibera di Consiglio Comunale n.	62	62	63	38	30
In data	31/7/17	31/7/17	31/7/17	30/4/18	6/5/19

In sintesi:

Andamento del disavanzo di amministrazione formale dal 31/12/2014 al 31/12/2018 (fabbisogno finanziario)		
al 31/12 dell'anno ...	valore	decremento disavanzo di amministrazione rispetto al 31/12 dell'anno precedente
2014	- 3.384.472,06	
2015	- 2.890.877,49	493.594,57
2016	- 2.335.045,93	555.831,56
2017	- 1.690.957,21	644.088,72
2018	- 1.291.250,99	399.706,22

Tali valori evidenziano che, di fatto, al 31/12/2018, il disavanzo complessivo è sceso da euro - **3.384.472,06** (al 31/12/2014) ad euro **-1.291.250,99** (al 31/12/2018) definendo una variazione (miglioramento) di euro 2.093.221,07.

Ripartizione annuale del disavanzo di amministrazione complessivo tra ordinario e da riaccertamento straordinario					
	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
Disavanzo complessivo Alla fine dell'esercizio	-3.384.472,06	-2.890.877,51	-2.335.042,93	-1.690.956,95	-1.291.250,99
di cui					
disavanzo ordinario all'inizio dell'esercizio [A]	-1.853.642,15	-1.853.642,15	-1.560.402,15	-1.301.246,15	-1.090.036,15
disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui all'inizio dell'esercizio[B]	-1.530.829,91	-1.530.829,91	-1.330.475,36	-1.033.796,78	-600.920,80
RIDUZIONE COMPLESSIVA FABBISOGNO RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE		-493.594,55	-555.834,58	-644.085,98	-399.705,96
VARIAZIONE IMPUTATA AD [A] E [B]					
riduzione fabbisogno finanziario imputata nell'anno ad [A]		-293.240,00	-259.156,00	-211.210,00	-211.210,00
riduzione fabbisogno finanziario imputata nell'anno a [B]		-200.354,55	-296.678,58	-432.875,98	-188.495,96
disavanzo ordinario [A] alla fine dell'esercizio	-1.853.642,15	-1.560.402,15	-1.301.246,15	-1.090.036,15	-878.826,15
disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui alla fine dell'esercizio [B]	-1.530.829,91	-1.330.475,36	-1.033.796,78	-600.920,80	-412.424,84
VERIFICA RIPARTIZIONE TRA [A] E [B]	-3.384.472,06	-2.890.877,51	-2.335.042,93	-1.690.956,95	-1.291.250,99

Considerato che dai dati del preconsuntivo 2019 risulta l'applicazione del disavanzo per ulteriori 270.000,00 euro, il fabbisogno, ceteris paribus, al 31/12/2019 scende ulteriormente ad euro 1.021.250,99. Nell'ipotesi di completamento del piano di risanamento nell'originario periodo restante (quattro anni residui dal 2020-2023), con disavanzi applicati annuali di euro 256.000,00 si otterrebbe la completa copertura del disavanzo di amministrazione sostanziale, sia per la parte relativa al disavanzo "ordinario" che per "il disavanzo" derivante dal riaccertamento straordinario dei residui

Questi gli andamenti dei risultati di competenza:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA						
		Rendiconto				
		2014	2015	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	+	9.852.803,38	6.941.582,89	8.355.797,80	7.855.683,98	7.589.230,41
Impegni di competenza	-	7.274.782,23	6.594.641,32	7.811.334,29	7.192.030,28	7.068.233,23
Saldo		2.578.021,15	346.941,57	544.463,51	663.653,70	520.997,18
Quota di FPV applicata al bilancio	+			-	104.123,08	120.123,28
Impegni confluati nel FPV	-			99.269,39	95.123,28	106.336,02
Saldo gestione di competenza		2.578.021,15	346.941,57	445.194,12	672.653,50	534.784,44

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA						
		Rendiconto				
		2014	2015	2016	2017	2018
Riscossioni	(+)	8.385.386,48	5.660.218,85	7.179.485,59	6.325.174,44	5.511.608,42
Pagamenti	(-)	5.597.650,44	5.475.752,61	6.390.715,52	5.781.735,29	4.811.601,88
	[A]	2.787.736,04	184.466,24	788.770,07	543.439,15	700.006,54
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata Applicato al Bilancio	(+)			-	53.662,57	120.123,28
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa	(-)			99.269,39	95.123,28	106.336,02
	[B]	2.787.736,04	184.466,24	689.500,68	501.978,44	713.793,80
Residui attivi	(+)	1.467.416,90	1.281.364,04	1.176.311,91	1.530.509,44	2.077.621,99
Residui passivi	(-)	1.677.131,79	1.118.888,71	1.420.618,77	1.410.294,99	2.256.631,35
	[C]	2.578.021,15	346.941,57	445.193,82	622.192,89	534.784,44
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		2.578.021,15	346.941,57	445.193,82	622.192,89	534.784,44

		Rendiconto				
		2014	2015	2016	2017	2018
Risultato gestione di competenza		2.578.021,15	346.941,57	445.193,82	622.192,89	534.784,44
Avanzo d'amministrazione applicato						-
Quota di disavanzo ripianata				259.156,05	442.039,65	270.000,00
Saldo		2.578.021,15	346.941,57	186.037,77	180.153,24	264.784,44

Per quanto concerne il risultato di competenza 2014 si rileva che durante l'esercizio l'Ente ha ottenuto l'anticipazione di liquidità D.L 35/2013 pari ad euro 1957.956,18.

Si può, pertanto, ritenere che il quinquennio 2014-2018 abbia consentito all'Ente di registrare un sufficiente miglioramento delle condizioni economico finanziarie che trova riscontro nei seguenti fattori. Tale miglioramento ha riguardato anche l'esercizio 2019

ELEMENTI CHE HANNO DETERMINATO IL MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ECONOMICO FINANZIARIE NEL PERIODO 2014-2018.

1) **Chiusura del contenzioso con Elbana Servizi Aziendali spa** che ha consentito di svincolare somme accantonate (si veda delibera Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana n. 495 del 27/10/2015 – pagina 31) per complessivi euro 1.279.568,64 (stessa delibera pagina 39- fine primo capoverso);

Dalla chiusura del contenzioso l'Ente ha potuto iniziare a riscuotere residui attivi inerenti l'ottenimento della **indennità di disagio ambientale** (royalties) dagli altri comuni elbani. L'ottenimento dell'indennizzo è dovuto al fatto che la discarica comprensoriale è situata proprio nel comune di Porto Azzurro.

Questo l'andamento della specifica risorsa:

andamento risorsa indennità I di disagio ambientale (royalties) ris. 192/1							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti	120.000,00	101.629,03	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	661.629,03
riscossione competenza							
riscossione conto residui	24.028,84	-	294.720,24	275.413,82	-	430.391,64	1.024.554,54
totale riscossione	24.028,84	-	294.720,24	275.413,82	-	430.391,64	1.024.554,54

2) **Gestione diretta, nel periodo 2014-2018, dell'approdo turistico comunale.** I proventi di tale gestione non erano stati presi in considerazione tra le entrate rilevanti per il piano di risanamento finanziario.

Questo l'andamento dei costi e ricavi nel periodo 2014/2018:

Andamento "centro di costo" gestione diretta pontili					
	2014	2015	2016	2017	2018
ricavi al lordo iva	681.914,52	720.949,60	705.000,00	732.529,50	464.390,00
TOTALE RICAVI LORDI	681.914,52	720.949,60	705.000,00	732.529,50	464.390,00
Iva a debito	122.968,19	130.007,30	127.131,15	132.095,48	83.742,46
acquisto di beni	9.907,00	9.029,00	5.354,00	3.619,00	13.471,33
acquisto di servizi	249.968,38	226.620,38	230.000,00	252.305,20	67.207,00
progetto personale	17.000,00	26.813,25	14.590,00	15.000,00	
concessioni demaniali	24.000,00	26.613,25	26.000,00	31.765,86	31.982,00
consumi idrici *	9.000,00	9.500,00	10.000,00	10.000,00	5.000,00
consumi elettrici *	10.000,00	10.500,00	11.000,00	11.000,00	5.500,00
TOTALE COSTI	442.843,57	439.083,18	424.075,15	455.785,54	206.902,79
UTILE SU SERVIZIO	239.070,95	281.866,42	280.924,85	276.743,96	257.487,21

La gestione diretta dell'approdo ha avuto riflessi positivi anche sulla "situazione di cassa" come riscontrabile dall'andamento della risorsa 261/1

andamento risorsa "Proventi gestione diretta approdo turistico) - risn 261/1 30202610/1							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti	681.914,52	720.949,60	705.000,00	732.529,50	464.390,00	306.822,38	3.611.606,00
riscossione competenza	681.914,52	661.699,60	678.545,25	671.665,84	262.070,20	251.404,44	3.207.299,85
riscossione conto residui		-	59.250,00	17.454,75	60.863,66	112.514,77	250.083,18
totale riscossione	681.914,52	661.699,60	737.795,25	689.120,59	322.933,86	363.919,21	3.457.383,03

3) Andamento positivo dei proventi derivanti dalla imposta di sbarco.

I proventi hanno avuto il seguente andamento:

andamento imposta di sbarco - ris 22/1 - 10100220/1							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti	50.000,00	102.704,25	90.000,00	210.000,00	200.000,00	210.000,00	862.704,25
riscossione competenza	50.000,00	85.000,00	90.000,00	202.295,75	190.000,00	209.615,75	826.911,50
riscossione conto residui	-	-	-	17.704,25	-	17.704,25	35.408,50
totale riscossione	50.000,00	85.000,00	90.000,00	220.000,00	190.000,00	227.320,00	862.320,00

Si osserva che i valori, non inseriti nel piano originario di risanamento, hanno contribuito al miglioramento degli equilibri economico finanziari dell'Ente

4) Andamento positivo dell'attività di recupero evasione:

andamento recupero Imu anni precedenti risorsa 11/2 10100110/2							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti		57.864,42	55.000,00	80.000,00	120.872,84	110.000,00	423.737,26
riscossione competenza	-	52.864,72	23.318,65	44.030,84	120.844,46	101.149,46	342.208,13
riscossione conto residui	-	-	5.000,00	31.681,35	35.969,16	23,38	72.673,89
totale riscossione	-	52.864,72	28.318,65	75.712,19	156.813,62	101.172,84	414.882,02

andamento recupero Ici anni precedenti risorsa 12/2 10100120/2							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti	45.000,00	60.000,00	23.353,18	25.000,00	28.317,78	15.000,00	196.670,96
riscossione competenza	27.612,11	52.839,83	16.272,48	19.680,03	28.317,79	9.897,94	154.620,18
riscossione conto residui	28.945,72	29.722,90	11.386,72	16.285,14	7.121,48	434,73	93.896,69
totale riscossione	56.557,83	82.562,73	27.659,20	35.965,17	35.439,27	10.332,67	248.516,87

andamento Tarsu anni precedenti ris 34/2 100200340/2 e 100200350/2							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti	44.000,00	39.204,62	80.550,01	103.440,55	85.000,00	71.967,68	424.162,86
riscossione competenza	44.000,00	35.204,62	80.550,01	93.440,55	64.786,11	41.778,71	359.760,00
riscossione conto residui	48.517,31	27.328,50	38.531,86	8.300,51	10.000,00	5.213,89	137.892,07
totale riscossione	92.517,31	62.533,12	119.081,87	101.741,06	74.786,11	46.992,60	497.652,07

L'ufficio tributi dell'Ente, pur nella necessità di dover far fronte alla insufficiente presenza di personale, ha conseguito recupero, nel periodo sopra indicato, **di euro 1.161.050,96**

5) **Andamento positivo delle risorse "proventi da sanzioni codice della strada" e "proventi da oneri concessori.**

andamento proventi codice della strada ris 162/1							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti	58.000,00	62.828,60	125.000,00	135.086,49	100.000,00	90.000,00	570.915,09
riscossione competenza	55.210,31	52.828,60	106.312,04	111.748,62	62.716,21	86.132,60	474.948,38
riscossione conto residui	31.945,47	29.465,69	17.780,76	18.687,96	23.337,87	24.366,11	145.583,86
totale riscossione	87.155,78	82.294,29	124.092,80	130.436,58	86.054,08	110.498,71	620.532,24

andamento "proventi da oneri concessori" ris 450/1							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti	313.595,44	180.000,00	292.369,64	258.809,00	195.900,00	260.000,00	1.500.674,08
riscossione competenza	308.595,44	114.389,00	292.369,64	170.910,95	187.172,42	248.510,27	1.321.947,72
riscossione conto residui	36.069,45		70.610,64		87.898,05	8.727,58	203.305,72
totale riscossione	344.664,89	114.389,00	362.980,28	170.910,95	275.070,47	257.237,85	1.525.253,44

Si rileva che i valori accertati e riscossi per oneri hanno, di fatto ed in parte, consentito l'esecuzione di spese in conto capitale

6) **Mancata assunzione di mutui per investimenti**

L'ente dal 2014 al 2018 non ha contratto alcun mutuo per investimenti, con ciò ottenendo economie crescenti in conto "rimborso quote di capitale mutui" e in conto "interessi passivi"

andamento impegni per restituzione quote capitale mutui					
anno	2014	2015	2016	2017	2018
impegni	481.911,91	459.864,56	511.739,85	526.359,95	542.765,02

andamento impegni per interessi passivi su mutui					
anno	2014	2015	2016	2017	2018
impegni	167.627,44	182.961,02	175.293,06	164.821,99	156.103,94

L'effetto suindicato è stato attenuato dalla **procedura commissariale** che ha imposto ai comuni elbani la sostituzione nella figura del debitore nei mutui, contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, dal debitore "Unione dei Comuni, ora liquidato ed estinto. La quota a carico del Comune di Porto Azzurro è risultata pari ad euro 369.523,47 come da delibera consiliare n. 47 del 26/6/2013.

n.o	posizioni		descrizione	creditore	periodo di ammortamento residuo	quota a carico Porto Azzurro	mutuo complessivo originario	importo originario quota parte	ammortizzato o quota parte	residuo quota parte
1	4319685	06	opere igieniche varie impianto del grigolo	cdp	2013/2018	11,19	401.803,49	44.961,81	26.093,91	18.867,90
2	4377675	06	debiti fuori bilancio anticipazione gestione commissariale	cdp	2013/2020	11,19	2.328.835,30	260.596,67	120.494,27	140.102,40
3	4377677	06	debiti fuori bilancio sentenza passata in giudicato	cdp	2013/2020	11,19	78.865,33	8.825,03	4.080,51	4.744,52
4	4377678	06	debiti fuori bilancio sentenza passata in giudicato due	cdp	2013/2020	11,19	78.743,70	8.811,42	4.074,22	4.737,20
5	4412116	06	opere idriche varie approvvigionamento Isola d'Elba	mef	2013/2022	11,19	263.393,03	29.473,68	11.068,84	18.404,84
6	4414442	06	debiti fuori bilancio lodo arbitrale Cigri	mef	2013/2022	11,19	1.407.454,60	157.494,17	58.607,97	98.886,20
7	4420270	06	costruzione frantoio oleario Isola d'Elba	cdp	2013/2024	11,19	250.000,00	27.975,00	8.305,86	19.669,14
8	4472722	08	impianti sportivi san Giovanni	cdp	2013/2025	11,05	556.775,02	61.523,64	16.564,78	44.958,86
9	4472722	16	impianti sportivi san Giovanni due	cdp	2013/2025	11,05	213.224,98	23.561,36	6.343,72	17.217,64
10	4489964	06	progettazione definitiva frantoio oleario	cdp	2013/2026	11,19	22.000,00	2.461,80	527,03	1.934,77
										369.523,47

7) Riduzione degli investimenti in conto capitale

andamento impegni in conto capitale					
anno	2014	2015	2016	2017	2018
impegni	183.857,90	59.131,27	268.870,90	136.592,94	161.278,40

L'ente nel periodo considerato ha prevalentemente svolto attività di manutenzione straordinaria sui beni comunali e piccoli acquisti di attrezzature.

Dal 2019 è ripresa una attività di programmazione che ha consentito di ottenere un contributo da ATO Toscana per l'avvio delle **operazioni concernenti l'esecuzione della raccolta differenziata**. Ammontare del contributo ottenuto euro 416.584,50. Somma a carico dell'ente da finanziare con mutuo euro 540.673,50. Totale investimento euro 1.081.347,00.

8) Andamento positivo del saldo di cassa presso la tesoreria comunale al 31 dicembre di ogni anno

Andamento saldi di cassa		
al 31/12 dell'anno	valore	Incremento/decremento annuo
2013	477.581,60	
2014	809.380,92	331.799,32
2015	626.721,06	- 182.659,86

2016	1.712.971,84	1.086.250,78
2017	2.348.984,74	636.012,90
2018	2.959.549,99	610.565,25
2019	3.275.304,83	315.754,84

I predetti saldi positivi e crescenti hanno consentito all'Ente di **non far più ricorso all'anticipazione di tesoreria dal giugno 2016.**

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.

Viareggio, 10 agosto 2020

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Michela Caputo

