



Relazione della gestione dell'organo esecutivo
allo schema di rendiconto 2019

La relazione sulla gestione è prevista quale allegato al rendiconto dall'art. 11 comma 4 lett o) e dal successivo comma 6 del D.Lgs 118/2011. E' un documento illustrativo della gestione dell'ente e dei fatti di rilievo che si sono verificati anche dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

1) Le principali voci del conto del bilancio

Entrate Tributarie

Tra le entrate tributarie si segnala solo la presenza dell'imposta di soggiorno con un accertamento di euro 157.155,28 relativo all'attività ordinaria e di € 18.063,58 derivante da recupero anni pregressi per un totale di € 175.21886 in diminuzione rispetto all'anno precedente

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI CORRENTI E DA ALTRI ENTI				
		2017	2018	2019
da amministrazioni pubbliche		7.855.599,32	8.397.147,24	7.953.558,72
da imprese		101,95	0,00	4.000,00
da UE		45.000,00	143.370,94	18.000,00
Totale Titolo II	0,00	7.900.701,27	8.540.518,18	7.975.558,72

La previsione definitiva di bilancio 2019 del Titolo II ammontava a € 8.196.102,94

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni precedenti :

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Tipologia 100 Vendita beni	533.588,87	533.534,25	424.358,35
Tipologia 200 Proventi da controllo illeciti	953.894,54	1.172.741,12	2.681.668,82
Interessi attivi	0,39	0,47	2.113,60
Altre entrate	0,00	0,00	
Utili netti delle aziende			
Rimborsi e altre entrate correnti	183.600,39	342.600,25	242.974,68
Totale entrate extratributarie	1.671.084,19	2.048.876,09	3.351.115,45

La tipologia 200 contiene i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità

e degli illeciti che contiene in prevalenza le Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada ai sensi degli artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92 elevate dal Corpo polizia Locale costituito per i comuni di Rufina, Londa e S.Godenzo

Spese correnti

Indichiamo le principali voci di spesa corrente

Macroaggregati	rendiconto	rendiconto	rendiconto	variazione
	2017	2018	2019	
redditi da lavoro dipendente	2.748.743,34	3.467.322,80	3.445.607,01	-21.715,79
imposte e tasse a carico ente	190.474,53	237.616,45	242.291,57	4.675,12
acquisto beni e servizi	4.240.946,64	4.376.548,10	4.171.182,93	-205.365,17
trasferimenti correnti	2.177.561,82	1.678.825,57	1.702.198,78	23.373,21
trasferimenti di tributi				0,00
fondi perequativi				0,00
interessi passivi	33.441,51	40.513,64	39.737,95	-775,69
altre spese per redditi di capitale				0,00
rimborsi e poste correttive delle entrate	584.187,39	201.786,81	257.565,59	55.778,78
altre spese correnti	67.734,02	129.792,91	120.153,06	-9.639,85
TOTALE	10.043.089,25	10.132.406,28	9.978.736,89	-153.669,39

Spese in conto capitale

Macroaggregato	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Investimenti fissi lordi	575.518,20	234.331,40	239.140,82
Contributi agli investimenti	20.000,00	0	80.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	18.960,00	0	
Altre spese c/capitale	9.261,13	0	
Totale impegni spesa c/capitale	614.478,20	234.331,40	319.140,82

Spesa per rimborso prestiti (Titolo IV)

La spesa per rimborso prestiti ammonta a € 66.086,6

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.

Il fondo è stato accantonato secondo il Metodo ordinario Il metodo ordinario prevede che l'accantonamento debba essere fatto , ed è stato fatto, considerando la media degli ultimi 5 anni del rapporto tra residui attivi a inizio anno e riscossioni. Il completamento a 100 di tale valore percentuale è stato applicato all'ammontare dei residui al 31.12.2018 per ciascuna delle entrate considerate che sono:

Proventi da teleriscaldamento
 Proventi da sanzioni al CDS art. 142
 Proventi da sanzioni al CDS art. 208
 Proventi da sanzioni CDS iscritte a ruolo

2) Le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno compreso il fondo di riserva e gli utilizzi dell'avanzo di amministrazione

Variazioni di bilancio totali	11
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2

Gli equilibri di bilancio sono stati verificati con delibera Consiglio n. 13 del 31.07.2019

Nel corso del 2019 sono state approvate inoltre la seguente deliberazioni in cui è stato applicato l'avanzo 2018:

- Deliberazione Giunta n° 16 del 5 febbraio 2019 per applicazione avanzo vincolato presunto a bilancio provvisorio
- Delibera di Consiglio n° 10 del 23 maggio 2019 per applicazione avanzo a bilancio definitivo
- Deliberazione n° 13 del 31 luglio 2019 per applicazione avanzo a bilancio definitivo
- Deliberazione Consiglio n° 17 del 08 ottobre 2019 per applicazione avanzo a bilancio definitivo

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

L'utilizzo dell'Avanzo vincolato si riferisce a

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo destinato investimenti	Fondo svalutaz. crediti *	Vincolato contraz. Mutui	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	283.686,05				183.000,00	466.686,05
Spesa in c/capitale	93.604,02					93.604,02
altro			0,00		0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	377.290,07	0,00	0,00	0,00	183.000,00	560.290,07

In particolare l'avanzo vincolato derivava

Vincoli da trasferimenti per € 283.686,05 per spesa corrente e € 88.000,00 per spesa in conto capitale

Vincoli per vincoli attribuiti dall'ente per € 5604,02 per spesa in conto capitale

Libero per € 180.000,00

Utilizzo fondo liti per spesa corrente per € 3.000,00

3) Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2019 con dettaglio quote vincolate, destinate e accantonate

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un disavanzo di Euro 354.850,77, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.042.798,49
RISCOSSIONI	(+)	2.843.967,77	12.531.016,37	15.374.984,14
PAGAMENTI	(-)	3.061.757,48	12.725.811,59	15.787.569,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			630.213,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			630.213,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.933.638,50	5.247.511,71	9.181.150,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.034.155,43	3.423.323,09	5.457.478,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			179.223,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			155.711,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			4.018.950,49

Il dettaglio delle quote accantonate, vincolate e destinate è riportato nelle tabelle allegate al rendiconto

Quota accantonata FCDE	€ 2.321.023,82
Fondo perdite soc partecipate	€ 2.238,02
Fondo contenzioso	€ 17.000,00
Vincolato da trasferimenti	€ 1.436.024,77
Vincolato da leggi principi	€ 373.762,18
Vincolati dall'ente	€ 223.752,47

Il totale dei vincoli e degli accantonamenti ammonta a € 4.373.801,26 e superando il risultato di amministrazione di € 4.018.950,49 fa sì che l'ente sia in disavanzo di € 354.850,77

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE					
	2015	2016	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.363.609,36	2.166.021,18	2.009.622,47	2.710.380,10	4.018.950,49
di cui:					
a) Parte accantonata	81.415,92	155.728,73	579.822,58	802.487,09	2.340.261,84
b) Parte vincolata	754.714,39	1.994.643,35	1.401.628,75	1.409.490,78	2.033.539,42
c) Parte destinata a investimenti					
e) Parte disponibile (+/-) *	527.479,05	15.649,10	28.171,14	498.402,23	-354.850,77

La parte vincolata al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	373.762,18	
vincoli derivanti da trasferimenti	1.436.024,77	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui		
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	223.752,47	
TOTALE PARTE VINCOLATA	2.033.539,42	

La parte accantonata al 31/12/2019 comprende il Fondo crediti di dubbia esigibilità per € 2.321.023,82 e 17.000,00 per contenzioso

4)Le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggior consistenza

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. 55 del 23.06.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui rimasti in essere al 31.12.2019 quelli con anzianità superiore a 5 anni

Residui attivi

	2014 e precedenti
Titolo 1	
Titolo 2	10.638,90
Titolo 3	
Titolo 4	
Titolo 5	
Titolo 6	
Titolo 7	
Titolo 9	49.188,70
TOTALE	59.827,60

Residui passivi

	2014 e precedenti
Titolo 1	2.954,64
Titolo 2	15.000,00
Titolo 3	
Titolo 4	
Titolo 5	
Titolo 7	64.339,86
TOTALE	82.294,50

I residui passivi sono prevalentemente afferenti a impegni per servizi per conto terzi e restituzione depositi cauzionali ; per i residui afferenti il titolo I II si riferiscono a impegni assunti a fronte di entrate vincolate da trasferimenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	7.336.190,48	2.843.967,69	3.933.638,50	-558.584,21
Residui passivi	5.388.210,12	3.061.759,48	2.034.155,43	-292.297,21

5) Elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione evidenziando l'utilizzo medio e massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.042.798,49
Riscossioni	2.843.967,77	12.531.016,37	15.374.984,14
Pagamenti	3.061.757,48	12.725.811,59	15.787.569,07
Fondo di cassa al 31 dicembre			630.213,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			
di cui per cassa vincolata			

Utilizzo anticipazione

L'anticipazione di tesoreria per l'anno 2019 è stata richiesta e concessa con delibera Giunta n. 132 del 18/12/2018 per € **2.458.557,77**; pari ai 3/12 delle entrate accertate nei primi 3 titoli del bilancio consuntivo 2018

	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	4.495.830,64
	210
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	
Utilizzo medio dell'anticipazione	210.565,12
Utilizzo massimo dell'anticipazione	935.883,36
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	2.458.557,77
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0
	1.553,73
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	

Al 31 dicembre l'ente non è in utilizzo di anticipazione.

6) Elenco dei propri enti e organismi strumentali e delle partecipazioni dirette possedute e rapporti debitori e creditori reciproci

Al 31.12.2019 le società in cui l'ente ha una partecipazione sono le seguenti

DENOMINAZIONE SOCIALE	C.F.	% capitale sociale	ultimo bilancio approvato	Patrimonio netto	Valore partecipazione a PN
START S.R.L.	5135710480	10,16	2018	55.538,00	5.642,66
FIDI TOSCANA SPA *	1062640485	0,018	2018	103.511.597,00	18.632,09
TERRE DEL LEVANTE FIORENTINO SOC. C.R.L. **	5331170489	11	2018	-	BILANCIO DI CHIUSURA
LINEA COMUNE SPA	5591950489	2	2018	1.459.076,00	29.181,52
OL.C.A.S. S.R.L.	4903220483	16,44	30/06/2018	253.415,00	41.661,43
					95.117,69

L'ente ha provveduto entro il 31.12.2019 ad effettuare la revisione periodica delle partecipate al 31.12.2018 approvata con delibera del consiglio n. 23 del 20/12/2019 e a trasmettere gli esiti di tale rilevazione al MEF Dipartimento del tesoro in data 28/04/2020 e alla Corte dei Conti con Pec nella stessa data.

7) Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

In data 13/05/2020 sono stati verificati i debiti e crediti vantati dall'unione alla data del 31.12.2019 nei confronti delle società partecipate ai sensi del DL 95/2012 e sono stati inviati alle società

L'unione risulta avere solo un debito con la società ex Linea comune adesso Silfi spa di euro 69.024,30 corrispondente all'ammontare dei residui passivi registrati in contabilità in conseguenza di impegni assunti e non pagati e in particolare si riferiscono a :

Fatt. 26 del 30.12.2019 di € 13.356,93

Fatt. 278 del 30.12.2019 di € 59.262,72

Fatt. 282 del 30.12.2019 di € 11.590,90

Alla società SilfiSpa risultano crediti corrispondenti ai nostri impegni e che alla data del rendiconto sono già pagate

10) Analisi 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.					
	2015	2016	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	0,81%	0,79%	0,58%	0,75%	38,00%

La percentuale relativa all'anno 2019 a consuntivo è stata calcolata prendendo a numeratore l'ammontare degli interessi passivi pagati nel 2019 (39.737,95) al netto del contributo in conto interessi Istituto Credito sportivo (2.116,48) e a denominatore le entrate relative ai primi tre titoli delle entrate relative al penultimo anno precedente (2017) pari a € 9.834.231,07

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione					
Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	748.906,67	705.305,47	748.284,74	1.109.428,71	1.046.230,27
Nuovi prestiti (+)		92.410,47	412.964,80	0	0
Prestiti rimborsati (-)	-43.601,20	-49.431,20	-51.820,83	-63.198,44	66.086,61
Estinzioni anticipate (-)					0
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	705.305,47	748.284,74	1.109.428,71	1.046.230,27	980.143,66

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale					
Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	35.803,60	35.831,14	33.441,52	42.626,12	39.737,95
Quota capitale	43.601,20	49.431,20	51.820,83	63.198,44	66.086,61
Totale fine anno	79.404,80	85.262,34	85.262,35	105.824,56	105.824,56

