

# COMUNE DI MONTEVARCHI

Provincia di Arezzo

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

PIETRO TURICCHI

MARCO GIUSTI

ANDREA NICCOLAI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....	12
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
CONTO ECONOMICO .....	30
STATO PATRIMONIALE .....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	36
CONCLUSIONI .....	36

# **Comune di Montevarchi**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 09/04/2019**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018 unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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 2018 del Comune di Montevarchi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montevarchi, lì 09/04/2019

L'Organo di Revisione

PIETRO TURICCHI

MARCO GIUSTI

ANDREA NICCOLAI

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti revisori , Pietro Turicchi, Marco Giusti e Andrea Niccolai, nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 96 del 20/11/2018;

- ♦ ricevuta in data 28/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta comunale n. 59 del 26/03/2019, 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
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 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. 80 del 03/11/2016;

### 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stato preso atto delle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio, di cui n. 3 ratifiche	n. 8
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 e prelievi dal fondo di riserva	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Montevarchi registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 24.490 abitanti.

L'organo di revisione per il periodo in carica, nel corso del 2018, **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 rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa ad Unione di Comuni;
- Non partecipa a Consorzi di Comuni;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*project financing*);
- **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; si dà atto dell'assenza di rilievi non sanati;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** individuato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **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 **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non sussistenti;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non essendo, l'Ente, mai stato in disequilibrio;
- L'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo.
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non sussistenti;
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non è stata segnalata l'esistenza di debiti fuori bilancio.

Si dà atto 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 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta, comunque, la seguente tabella a fini informativi:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	237.469,98	808.705,26	-571.235,28	29,36%
Casa riposo anziani			0,00	0,00%
Fiere e mercati			0,00	0,00%
Mense scolastiche	965.515,20	1.447.365,00	-481.849,80	66,71%
Musei e pinacoteche	24.781,94	176.159,63	-151.377,69	14,07%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%
Impianti sportivi	26.376,70	419.389,73	-393.013,03	6,29%
Parchimetri			0,00	0,00%
Servizi turistici			0,00	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%
Centro creativo			0,00	0,00%
Altri servizi			0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>1.254.143,82</b>	<b>2.851.619,62</b>	<b>-1.597.475,80</b>	<b>43,98%</b>

## **Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	3.457.737,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.457.737,15

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.761.482,56	757.123,91	3.457.737,15
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	355.187,75	355.526,06	14.550,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	355.187,75	355.187,75	355.526,06
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	355.187,75	355.187,75	355.526,06
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	631.957,72	2.189.848,44	441.980,41
Decrementi per pagamenti vincolati	-	631.957,72	2.189.510,13	782.956,47
Fondi vincolati al 31.12	=	355.187,75	355.526,06	14.550,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	355.187,75	355.526,06	14.550,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA**
**1. Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.913.767,58			1.913.767,58
Entrate Titolo 1.00	+	18.308.543,86	12.165.515,54	3.730.576,82	15.896.092,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.736.646,60	1.023.701,25	82.080,78	1.105.782,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	7.397.439,65	3.243.026,06	1.083.635,59	4.326.661,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>27.442.630,11</b>	<b>16.432.242,85</b>	<b>4.896.293,19</b>	<b>21.328.536,04</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	28.617.825,36	14.080.844,76	4.305.421,26	18.386.266,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	410.561,17	410.561,17	0,00	410.561,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>29.028.386,53</b>	<b>14.491.405,93</b>	<b>4.305.421,26</b>	<b>18.796.827,19</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-1.585.756,42</b>	<b>1.940.836,92</b>	<b>590.871,93</b>	<b>2.531.708,85</b>
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	10.415,60	10.415,60	0,00	10.415,60
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-1.596.172,02</b>	<b>1.930.421,32</b>	<b>590.871,93</b>	<b>2.521.293,25</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	11.423.736,91	995.716,22	582.318,05	1.578.034,27
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	813.329,88	0,00	168.712,57	168.712,57
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>10.415,60</b>	<b>10.415,60</b>	<b>0,00</b>	<b>10.415,60</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>12.247.482,39</b>	<b>1.006.131,82</b>	<b>751.030,62</b>	<b>1.757.162,44</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>12.247.482,39</b>	<b>1.006.131,82</b>	<b>751.030,62</b>	<b>1.757.162,44</b>
Spese Titolo 2.00	+	12.502.337,64	786.609,49	741.240,27	1.527.849,76
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>12.502.337,64</b>	<b>786.609,49</b>	<b>741.240,27</b>	<b>1.527.849,76</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>12.502.337,64</b>	<b>786.609,49</b>	<b>741.240,27</b>	<b>1.527.849,76</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-254.855,25</b>	<b>219.522,33</b>	<b>9.790,35</b>	<b>229.312,68</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	8.788.090,00	2.632.674,05	89.077,37	2.721.751,42
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	8.850.830,31	2.489.975,94	281.768,17	2.771.744,11
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>2.292.641,76</b>	<b>407.971,48</b>	<b>4.614.380,82</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui



Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non **ha avuto necessità di ricorrere** all'anticipazione di tesoreria nell'anno 2018.

### **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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente **ha** indicato le misure correttive adottate con deliberazione della Giunta comunale n. 63 del 02/04/2019.

*L'articolo 41, comma 1, del DL 66/2014 prevede che alle relazioni ai bilanci consuntivi delle pubbliche amministrazioni e' allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonche' l'indicatore annuale di tempestivita' dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarita' amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione.*

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

*Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.*

*Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.*

*Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.*

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.063.717,04, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	706.940,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.350.971,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.171.122,56
<b>SALDO FPV</b>	179.849,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	237.103,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	707.330,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.004.269,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	534.042,21
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	706.940,83
<b>SALDO FPV</b>	179.849,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	534.042,21
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	650.087,36
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	3.992.797,61
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	6.063.717,04

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	14.951.168,59	14.511.082,16	12.165.515,54	83,84
<b>Titolo II</b>	1.419.576,98	1.165.752,57	1.023.701,25	87,81
<b>Titolo III</b>	5.113.583,44	4.744.409,45	3.243.026,06	68,35
<b>Titolo IV</b>	9.768.844,27	1.011.022,65	995.716,22	98,49
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-

Nel 2018, 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.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		757.123,91	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		940.713,87
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		20.421.244,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
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	(-)		19.121.155,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		816.753,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		410.561,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.013.487,87</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		153.680,49
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	(+)		-
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	(-)		10.415,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>1.156.752,76</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		496.406,87
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		410.257,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1011.022,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		10.415,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.193.609,37
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		354.369,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>380.124,46</b>
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	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1.536.877,22</b>
		11	

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>1.156.752,76</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	153.680,49
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>1.003.072,27</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

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

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	940.713,87	816.753,55
FPV di parte capitale	410.257,72	354.369,01
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### **Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

##### **1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato**

##### **1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	856.396,27	940.713,87	816.753,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	149.784,89	316.901,62	197.627,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	454.603,91	377.987,86	365.038,06
- 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***	26.447,00	55.001,91	56.704,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	12.543,27	1.179,87
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	89.725,22	178.279,21	196.203,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	135.835,25	-	-

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.293.500,50	410.257,72	354.369,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	325.831,40	343.734,50	308.424,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	234.579,02	39.472,69	44.350,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	733.090,08	27.050,53	1.595,00

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di € 6.063.717,04, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				757.123,91
RISCOSSIONI	(+)	5.736.401,18	20.060.633,12	25.797.034,30
PAGAMENTI	(-)	5.328.429,70	17.767.991,36	23.096.421,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.457.737,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.457.737,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.646.612,43	4.061.650,21	10.708.262,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.283.809,05	5.647.351,14	6.931.160,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			816.753,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			354.369,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>6.063.717,04</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Risultato d'amministrazione (A)	2.972.982,22	4.642.884,97	6.063.717,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.586.875,40	3.224.988,05	4.197.398,93
Parte vincolata (C)	0,00	30.000,00	792.330,05
Parte destinata agli investimenti (D)	316.543,01	743.775,34	992.678,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	69.563,81	644.121,58	81.310,01

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	450.632	450.632								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	123.680		0	0	123.680					
Utilizzo parte vincolata	30.000					0	0	0	30.000	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	45.775									45.775
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione della Giunta comunale n. 58 del 26/03/2018 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del predetto riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al ....	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	12.853.240,56	5.736.401,18	6.646.612,43	- 470.226,95
Residui passivi	7.616.507,91	5.328.429,70	1.283.809,05	- 1.004.269,16

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	160.944,94	318.195,45
Gestione corrente vincolata	309.127,95	676.883,64
Gestione in conto capitale vincolata	154,06	9.190,07
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>470.226,95</b>	<b>1.004.269,16</b>

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

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

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

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

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

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



2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali				1.289,11	186.848,09	451.790,52	552.726,58
	Riscosso c/residui al 31.12				1.289,11	40.370,11	21.610,16	
	Percentuale di riscossione				100,00	21,61	4,78	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali		3.759.527,98	2.390.576,24	2.130.151,18	2.019.759,95	2.019.754,95	2.024.509,12
	Riscosso c/residui al 31.12		2.028.374,93	161.890,05	57.481,00	262.733,47	433.386,17	
	Percentuale di riscossione		53,95	6,77	2,70	13,01	21,46	
Recupero Tarsu - Tari	Residui iniziali			3.719,64	172.793,64	838.402,96	1.344.306,21	1.394.845,06
	Riscosso c/residui al 31.12			3.719,64	18.512,47	131.242,96	131.317,34	
	Percentuale di riscossione			100,00	10,71	15,65	9,77	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali			213.827,46	344.669,22	375.469,21	231.785,65	223.702,41
	Riscosso c/residui al 31.12			-	62.206,24	114.651,34	67.551,16	
	Percentuale di riscossione			-	18,05	30,54	29,14	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali							
	Riscosso c/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							
Proventi acquedotto	Residui iniziali							
	Riscosso c/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali			786.788,10	5.267,77	74,75	5.500,00	15.306,43
	Riscosso c/residui al 31.12			781.520,33	5.267,77	74,75	5.500,00	
	Percentuale di riscossione			99,33	100,00	100,00	100,00	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali							
	Riscosso c/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							

<sup>[1]</sup> Sono comprensivi dei residui di competenza

*L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.*

## **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.749.780,92;

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso (compreso fondo spese legali pari ad € 40.000,00) per euro 438.828,01, 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 di euro 398.828,01 disponendo corrispondente accantonamento.

In relazione alla quota accantonata a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che sia da ritenersi congrua.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto le aziende e società partecipate hanno riportato tutti risultati di esercizio positivi.

### **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)	5.816,22
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.973,78
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>8.790,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Non si rilevano altri fondi e accantonamenti

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

## **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 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	14.904.552,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.040.391,42	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.613.546,30	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	21.558.489,90	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	2.155.848,99	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C)</b> 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)	487.808,71	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	1.668.040	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	487.809	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		2,26%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	11.098.562,18
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	410.561,17
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	10.688.001,01

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	11.920.544,21	11.491.023,42	11.098.562,18
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-429.520,79	-392.461,24	-410.561,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.491.023,42</b>	<b>11.098.562,18</b>	<b>10.688.001,01</b>
Nr. Abitanti al 31/12	24.378	24.440	24.490
Debito medio per abitante	471,37	454,11	436,42

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	2016	2017	2018
Oneri finanziari	550.758,14	505.908,64	487.808,71
Quota capitale	429.520,79	392.461,24	410.561,17
<b>Totale fine anno</b>	<b>980.278,93</b>	<b>898.369,88</b>	<b>898.369,88</b>

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari, l'Ente, non avendo proceduto estinzione anticipata totale di prestiti, **non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha proceduto a rilasciare garanzie a favore degli organismi partecipati o enti diversi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti qualsiasi titolo.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'ente, con riferimento alla realizzazione di opere pubbliche, non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

### **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 il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'Ente **ha** provveduto, in data 29/03/2019 prot. 16.317, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze (Protocollo MEF n. 53.586 del 29/03/2019), la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 84.717,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 sulla base degli incassi che avvengono per autoliquidazione da parte dei contribuenti.

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono leggermente **aumentate** di Euro 18.979,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: aumento della base imponibile a seguito dell'attività di accertamento eseguita ed in corso.

### TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 71.618,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: sulla base dell'effettiva consistenza del ruolo TARI 2018.

### Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	751.681,65	1.396.964,00	889.267,14
Riscossione	751.606,90	1.263.822,16	873.960,71

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.		
2016	0,00			
2017	0,00			
2018	0,00			

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	272.702,65	324.708,63	215.779,94
riscossione	179.696,42	277.510,75	110.141,81
%riscossione	65,89	85,46	51,04
FCDE a preventivo	58.116,60	127.680,40	106.175,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	272.702,65	324.708,73	215.779,94
fondo svalutazione crediti corrispondente	109.817,36	133.033,13	106.175,00
entrata netta	162.885,29	191.675,60	109.604,94
destinazione a spesa corrente vincolata	53.909,39	78.006,35	44.386,87
% per spesa corrente	33,10%	40,70%	40,50%
destinazione a spesa per investimenti	27.533,26	17.831,40	10.415,60
% per Investimenti	16,90%	9,30%	9,50%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	231.785,65	
Residui riscossi nel 2018	67.551,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	164.234,49	70,86%
Residui della competenza	59.467,92	
Residui totali	223.702,41	
FCDE al 31/12/2018	180.232,90	80,57%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 87.797,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: nuovi immobili concessi in locazione.

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:



Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.124.345,11	5.215.138,30	90.793,19
102	imposte e tasse a carico ente	878.361,35	581.751,72	-296.609,63
103	acquisto beni e servizi	11.285.915,09	11.524.005,48	238.090,39
104	trasferimenti correnti	986.441,22	1.167.555,65	181.114,43
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	505.908,64	487.808,71	-18.099,93
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	287.546,39	144.895,60	-142.650,79
<b>TOTALE</b>		<b>19.068.517,80</b>	<b>19.121.155,46</b>	<b>52.637,66</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 308.084,00;
- 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 4.883.869,56;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

*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 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	5.609.684,51	5.215.138,30		
Spese macroaggregato 103	22.956,11	17.725,00		
Irap macroaggregato 102	316.428,56	301.871,62		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....		31.055,76		
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>5.949.069,18</b>	<b>5.565.790,68</b>		
(-) Componenti escluse (B)	<b>1.065.199,62</b>	1.086.048,37		
(-) Altre componenti escluse:		92.105,63		
di cui rinnovi contrattuali		893.429,31		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>4.883.869,56</b>	<b>4.387.636,68</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati evidenziano la corrispondenza della situazione contabile con l'asseverazione dei rispettivi organi di contro fatta eccezione per la società AREZZO CASA SpA per la quale è ancora in corso la procedura di asseverazione dei rapporti creditori e debitori.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali. L'Ente sostiene spese per il pagamento di corrispettivi a favore di società partecipate a seguito di prestazioni di servizi effettuate e comunque sulla base di contratti di servizio stipulati.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con deliberazione C.C. n.106 in data 20/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. Il piano di revisione periodica delle partecipazioni detenute dal Comune di Montevarchi è stato redatto ai sensi dell'art.20 del D.Lgs. 175/2016.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che, per l'anno 2017 (ultimo anno di cui esiste disponibilità dei dati) le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno evidenziato perdite:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
FIDI TOSCANA SPA	0,00016	140.109.471	0,00	Si rinvia alla relazione sulla gestione	Si rinvia alla relazione sulla gestione.  Si dà atto che l'Ente non ritiene più strategica la partecipazione in questa società ed ha avviato le	2013 2014 2015 2017

					procedure per la cessione delle quote detenute.	

Il Comune ha ritenuto di dover procedere alla dismissione della partecipazione in quanto non ritenuta strategica ai fini istituzionali.

#### **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

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	12.760.085,52	13.463.940,46
2	Proventi da fondi perequativi	1.750.996,64	1.668.781,67
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.234.341,67	1.112.548,04
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.165.752,57	1.035.132,47
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	43.383,10	31.010,57
c	Contributi agli investimenti	25.206,00	46.405,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.944.802,08	3.966.658,01
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	657.569,53	588.181,79
b	Ricavi della vendita di beni	707,49	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.286.525,06	3.378.476,22
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	561.384,60	593.065,58
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>20.251.610,51</b>	<b>20.804.993,76</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	318.154,73	342.252,66
10	Prestazioni di servizi	11.117.671,93	10.828.813,42
11	Utilizzo beni di terzi	88.178,82	114.849,01
12	Trasferimenti e contributi	1.208.724,76	1.030.596,26
a	Trasferimenti correnti	1.175.555,65	996.441,22
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	7.963,11	7.963,11
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	25.206,00	26.191,93
13	Personale	5.207.138,30	5.114.345,11
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.983.657,68	2.739.494,89
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	59.258,99	67.675,90
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.880.109,11	1.873.620,97
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	1.044.289,58	798.198,02
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	48.828,01	170.448,87
17	Altri accantonamenti	2.973,78	126.588,60
18	Oneri diversi di gestione	428.344,98	775.594,45
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>21.403.672,99</b>	<b>21.242.983,27</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-1.152.062,48</b>	<b>-437.989,51</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	108.749,08	166.491,21
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti	108.749,08	166.491,21
20	Altri proventi finanziari	118.372,75	186.500,63
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>227.121,83</b>	<b>352.991,84</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	487.808,71	505.908,64
a	Interessi passivi	487.808,71	505.908,64
b	Altri oneri finanziari		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>487.808,71</b>	<b>505.908,64</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-260.686,88</b>	<b>-152.916,80</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	199.705,77	136.933,83
23	Svalutazioni		32.900,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>199.705,77</b>	<b>104.033,83</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	938.183,47	2.054.905,05

a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	688.169,07	1.593.728,65
d	Plusvalenze patrimoniali	250.014,40	461.176,40
e	Altri proventi straordinari		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>938.183,47</b>	<b>2.054.905,05</b>
25	Oneri straordinari	710.061,97	2.166.745,17
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	710.061,97	2.166.745,17
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>710.061,97</b>	<b>2.166.745,17</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>228.121,50</b>	<b>-111.840,12</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-984.922,09</b>	<b>-598.712,60</b>
26	Imposte	313.106,49	293.468,29
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.298.028,58</b>	<b>-892.180,89</b>

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato in particolar modo dai seguenti elementi: una riduzione di entrate da proventi dai tributi, un incremento degli ammortamenti.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 108.749,08, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Publiacqua spa	0,06%	10.907,90 €
CSA Impianti spa	4,05%	97.841,18 €

## STATO PATRIMONIALE

**Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti** che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-18	31-dic-17
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	105.776,13	114.395,19
	Totale immobilizzazioni immateriali	105.776,13	114.395,19
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
	Beni demaniali	25.292.384,48	25.301.117,95
1.1	Terreni	244,00	
1.2	Fabbricati	11,18	
1.3	Infrastrutture	25.147.531,76	25.151.642,25
1.9	Altri beni demaniali	144.597,54	149.475,70
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	57.013.113,02	57.637.283,48
2.1	Terreni	1.652.309,69	1.642.275,00
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	49.832.389,04	50.522.914,84
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari		
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	224.295,80	189.992,68
2.5	Mezzi di trasporto	56.292,35	36.324,90
2.6	Macchine per ufficio e hardware	43.144,05	56.039,71
2.7	Mobili e arredi	61.887,96	66.560,37
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	5.142.794,13	5.123.175,98
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	937.578,63	1.966.281,66
	Totale immobilizzazioni materiali	83.243.076,13	84.904.683,09
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	2.431.629,90	2.231.924,13
a	imprese controllate	701.337,78	501.632,01
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti	1.730.292,12	1.730.292,12
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.431.629,90	2.231.924,13
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	85.780.482,16	87.251.002,41



I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti</u>		
	1 Crediti di natura tributaria	2.908.834,84	4.773.283,79
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b Altri crediti da tributi	2.908.834,84	4.722.173,21
	c Crediti da Fondi perequativi		51.110,58
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.045.178,72	1.591.363,31
	a verso amministrazioni pubbliche	1.045.178,72	1.591.363,31
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d verso altri soggetti		
	3 Verso clienti ed utenti	2.251.103,98	2.685.178,43
	4 Altri Crediti	753.364,18	1.097.923,69
	a verso l'erario		
	b per attività svolta per c/terzi	587,37	22,21
	c altri	752.776,81	1.097.901,48
	Totale crediti	6.958.481,72	10.147.749,22
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1 Partecipazioni		
	2 Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
	1 Conto di tesoreria	3.457.737,15	757.123,91
	a Istituto tesoriere	3.457.737,15	757.123,91
	b presso Banca d'Italia		
	2 Altri depositi bancari e postali		
	3 Denaro e valori in cassa		
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	3.457.737,15	757.123,91
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.416.218,87	10.904.873,13
	D) RATEI E RISCONTI		
	1 Ratei attivi		
	2 Risconti attivi	68.718,06	93.340,98
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	68.718,06	93.340,98
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	96.265.419,09	98.249.216,52

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-18	31-dic-17
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
	Fondo di dotazione	23.271.750,83	22.959.982,26
II	Riserve	54.653.316,49	54.967.998,81
	a da risultato economico di esercizi precedenti	-892.180,89	
	b da capitale		
	c da permessi di costruire	889.267,14	
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.656.230,24	54.967.998,81
	e altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.298.028,58	-892.180,89
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>76.627.038,74</b>	<b>77.035.800,18</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	447.618,01	519.496,71
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>447.618,01</b>	<b>519.496,71</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	10.688.001,01	11.098.562,18
	a prestiti obbligazionari		
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	11.396,98	14.818,87
	c verso banche e tesoriere		
	d verso altri finanziatori	10.676.604,03	11.083.743,31
2	Debiti verso fornitori	4.644.476,20	5.236.268,82
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	699.118,34	731.178,87
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b altre amministrazioni pubbliche	237.500,77	315.585,31
	c imprese controllate		
	d imprese partecipate	13.000,00	2.955,63
	e altri soggetti	448.617,57	412.637,93
5	Altri debiti	1.591.551,65	1.651.221,29
	a tributari	302.922,29	410.989,81
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	33.000,00	35.000,00
	c per attività svolta per c/terzi		
	d altri	1.255.629,36	1.205.231,48
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>17.623.147,20</b>	<b>18.717.231,16</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	1.567.615,14	1.976.688,47
1	Contributi agli investimenti	1.439.474,65	1.472.906,27
	a da altre amministrazioni pubbliche	1.429.585,03	1.472.906,27
	b da altri soggetti	9.889,62	
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	128.140,49	503.782,20
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.567.615,14</b>	<b>1.976.688,47</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>96.265.419,09</b>	<b>98.249.216,52</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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.

### **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.

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

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

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

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.

### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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 2018.

Montevarchi, 09/04/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

PIETRO TURICCHI  
MARCO GIUSTI  
ANDREA MICCOLAI