

COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI

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

DOTT. ALESSANDRO CIAPONI



Comune di Terranuova Bracciolini

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 24/04/2019

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 o presenta

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 Terranuova Bracciolini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Ciaponi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 13/09/2017;

- ◆ ricevuta in data 05/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 04/04/2019, 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. 60 del 30/09/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

Le variazioni approvate nel corso del 2018 sono di seguito riassunte:

Variazioni di bilancio totali	n. 46
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 17
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 21
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	non previste

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



DESCRIZIONE VARIAZIONE	DATA	N.	ATTO DI APPROVAZIONE
Recepimento variazioni sull'annualità 2018 del fondo pluriennale vincolato (FPV) di entrata (parte corrente e parte capitale) e dello stanziamento dei pertinenti capitoli di spesa	04.01.2018	11	Determinazione dirigenziale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa miss./progr./titolo/macroaggregato	08.01.2018	14	Determinazione dirigenziale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa miss./progr./titolo/macroaggregato	15.01.2018	44	Determinazione dirigenziale
Variazione degli stanziamenti di cassa bilancio 2018-2020, annualità 2018	25.01.2018	13	Deliberazione della Giunta Comunale
Variazione compensativa all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa, tra differenti macroaggregati e responsabili	08.02.2018	25	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa miss./progr./titolo/macroaggregato	01.03.2018	213	Determinazione dirigenziale
Variazione compensativa all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa, tra differenti macroaggregati	27.03.2018	65	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa miss./progr./titolo/macroaggregato	10.04.2018	329	Determinazione dirigenziale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa miss./progr./titolo/macroaggregato	19.04.2018	371	Determinazione dirigenziale
Variazione compensativa all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa, tra differenti macroaggregati	22.05.2018	121	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa miss./progr./titolo/macroaggregato	25.05.2018	480	Determinazione dirigenziale
Variazione degli stanziamenti di cassa bilancio 2018-2020, annualità 2018	30.05.2018	130	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa miss./progr./titolo/macroaggregato	07.06.2018	522	Determinazione dirigenziale
Variazione compensativa all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa, tra differenti macroaggregati	20.06.2018	150	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa missione/programma/titolo/macroaggregato	01.08.2018	714	Determinazione dirigenziale



Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa missione/programma/titolo/macroaggregato	02.08.2018	724	Determinazione dirigenziale
Variazioni compensative all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa	08.08.2018	173	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa missione/programma/titolo/macroaggregato	09.08.2018	735	Determinazione dirigenziale
Variazione degli stanziamenti di cassa bilancio 2018-2020, annualità 2018	14.08.2018	183	Deliberazione della Giunta Comunale
Variazioni compensative all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa	04.09.2018	187	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 - variazione fondo pluriennale vincolato (FPV) relativo a competenze accessorie al personale dipendente	06.09.2018	796	Determinazione dirigenziale
Variazione compensativa all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa tra differenti macroaggregati	03.10.2018	210	Deliberazione della Giunta Comunale
Prelievo dal fondo di riserva	11.10.2018	212	Deliberazione della Giunta Comunale
Variazioni compensative all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa	17.10.2018	217	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 - variazione fondo pluriennale vincolato (FPV) relativo a competenze accessorie al personale dipendente.	24.10.2018	963	Determinazione dirigenziale
Bilancio di previsione 2018-2020 - variazione fondo pluriennale vincolato (FPV) relativo a competenze accessorie al personale dipendente.	31.10.2018	983	Determinazione dirigenziale
Variazioni compensative all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa	08.11.2018	227	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa missione /programma /titolo / macroaggregato	13.11.2018	1018	Determinazione dirigenziale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa missione /programma /titolo / macroaggregato	23.11.2018	1063	Determinazione dirigenziale
Variazione compensativa all'interno della stessa missione, programma e titolo di spesa tra differenti macroaggregati e responsabili	28.11.2018	253	Deliberazione della Giunta Comunale
Variazione degli stanziamenti di cassa bilancio 2018-2020, annualità 2018	05.12.2018	262	Deliberazione della Giunta Comunale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa missione /programma /titolo / macroaggregato	10.12.2018	1157	Determinazione dirigenziale



Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa missione /programma /titolo / macroaggregato	12.12.2018	1180	Determinazione dirigenziale
Bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018 – variazioni compensative tra capitoli appartenenti ad una stessa missione /programma /titolo / macroaggregato	13.12.2018	1188	Determinazione dirigenziale
Secondo prelievo dal fondo di riserva	13.12.2018	274	Deliberaazione della Giunta Comunale
Competenze accessorie al personale dipendente e spese correlate a trasferimenti correnti: variazione fondo pluriennale vincolato (fpv)	27.12.2018	1261	Determinazione dirigenziale
Variazione degli stanziamenti di spesa e del fondo pluriennale vincolato (fpv) per la spesa del titolo 2.	28.12.2018	1275	Determinazione dirigenziale

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Terranuova Bracciolini registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.288 abitanti.

L'organo di revisione, 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;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 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 ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione

- amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 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, ad eccezione di Agenzia DELLE Entrate - Riscossione e di SEI Toscana che hanno reso il conto rispettivamente in data 05 e 15 febbraio 2019;
 - che l'ente **ha** nominato 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 l'assenza di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - l'ente non presenta un disavanzo da recuperare;
 - non è in dissesto;
 - non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **l'inesistenza di tale fattispecie**.

Anche dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per l'inesistenza degli stessi.

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 7.714.983,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 7.714.983,00

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.356.046,13	€ 5.162.029,86	€ 7.714.983,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 112.927,65	€ 571.899,22	€ 460.524,24

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 79.152,32	€ 112.927,65	€ 571.899,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 79.152,32	€ 112.927,65	€ 571.899,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 354.409,65	€ 1.002.800,88	€ 496.182,52
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 320.634,32	€ 543.829,31	€ 607.557,50
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 112.927,65	€ 571.899,22	€ 460.524,24
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 112.927,65	€ 571.899,22	€ 460.524,24

L'Organo di revisione ha verificato che l'assenza dell'utilizzo della cassa vincolata.



Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 5.162.029,86			€ 5.162.029,86
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.518.746,06	€ 6.371.833,94	€ 1.759.039,64	€ 8.130.873,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.423.960,31	€ 1.141.172,09	€ 72.934,92	€ 1.214.107,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 7.567.004,34	€ 6.061.352,29	€ 1.499.019,80	€ 7.560.372,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 17.509.710,71	€ 13.574.358,32	€ 3.330.994,36	€ 16.905.352,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 16.028.858,77	€ 10.970.883,50	€ 2.320.054,32	€ 13.290.937,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 120.535,00	€ 120.450,52	€ -	€ 120.450,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 16.149.393,77	€ 11.091.334,02	€ 2.320.054,32	€ 13.411.388,34
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.360.316,94	€ 2.483.024,30	€ 1.010.940,04	€ 3.493.964,34
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 23.756,68	€ 27.389,41	€ -	€ 27.389,41
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.336.560,26	€ 2.455.634,89	€ 1.010.940,04	€ 3.466.574,93
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.433.313,51	€ 1.149.191,19	€ 10.388,31	€ 1.159.579,50
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento (F)	+	€ 23.756,68	€ 27.389,41	€ -	€ 27.389,41
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.457.070,19	€ 1.176.580,60	€ 10.388,31	€ 1.186.968,91
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.457.070,19	€ 1.176.580,60	€ 10.388,31	€ 1.186.968,91
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.457.538,51	€ 1.712.359,36	€ 360.347,88	€ 2.072.707,24
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.457.538,51	€ 1.712.359,36	€ 360.347,88	€ 2.072.707,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.457.538,51	€ 1.712.359,36	€ 360.347,88	€ 2.072.707,24
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.000.468,32	-€ 535.778,76	-€ 349.959,57	-€ 885.738,33
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.304.100,00	€ 1.923.695,99	€ 9.983,61	€ 1.933.679,60
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.358.100,00	€ 1.725.015,11	€ 236.547,95	€ 1.961.563,06
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 5.444.121,80	€ 2.118.537,01	€ 434.416,13	€ 7.714.983,00

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente **non** ha richiesto l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 è pari a - 7,93 giorni.

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.

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.156.380,44, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.156.380,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.543.918,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.078.720,74
SALDO FPV	-€ 2.534.802,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.919,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 117.171,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 122.634,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.382,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.156.380,44
SALDO FPV	-€ 2.534.802,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.382,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.774.090,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.724.342,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 7.129.393,25

*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)
Titolo I	€ 7.935.000,68	€ 7.998.576,10	€ 6.371.833,94	79,66%
Titolo II	€ 1.588.840,49	€ 1.211.496,69	€ 1.141.172,09	94,20%
Titolo III	€ 7.041.051,57	€ 7.049.365,47	€ 6.061.352,29	85,98%
Titolo IV	€ 2.269.649,36	€ 1.669.895,57	€ 1.149.191,19	68,82%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	



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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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		5.162.029,86	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€	595.430,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€	16.259.438,26
<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	(-)	€	13.615.779,99
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€	810.137,62
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	(-)	€	120.450,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ -
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			€ -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		€	2.308.500,93
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	(+)	€	41.090,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€	29.971,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		€	2.319.619,98
			O=G+H+I-L+M
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€	2.733.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€	1.948.487,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	1.669.895,57
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	(+)	€	29.971,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€	2.036.722,88
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€	4.268.583,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		€	76.048,61
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		€ -
Z5) 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	(-)		€ -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		€ -
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€	2.395.668,59

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		2.319.619,98
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	41.090,46
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.278.529,52

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 595.430,80	€ 810.137,62
FPV di parte capitale	€ 1.948.487,63	€ 4.268.583,12
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 302.056,44	€ 595.430,80	€ 810.137,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 12.759,13	€ 63.837,98	€ 346.036,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 127.466,05	€ 194.196,83	€ 217.872,57
- 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***	€ 31.072,22	€ 206.380,48	€ 50.286,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 102.012,14	€ 102.268,61	€ 167.195,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 28.746,90	€ 28.746,90	€ 28.746,90

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.275.015,56	€ 1.948.487,63	€ 4.268.583,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 791.295,71	€ 1.813.739,20	€ 3.605.859,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 466.963,38	€ 117.991,96	€ 645.967,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 16.756,47	€ 16.756,47	€ 16.756,47



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 7.714.983,00, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.162.029,86
RISCOSSIONI	(+)	3.351.366,28	16.647.245,50	19.998.611,78
PAGAMENTI	(-)	2.916.950,15	14.528.708,49	17.445.658,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.714.983,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.714.983,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.905.521,90	3.207.958,32	8.113.480,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	450.234,34	3.170.114,89	3.620.349,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			810.137,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.268.583,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			7.129.393,25

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.939.151,43	€ 7.498.432,66	€ 7.129.393,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.933.040,00	€ 4.304.040,00	€ 5.022.040,00
Parte vincolata (C)	€ 29.351,65	€ 84.144,13	€ 215.934,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.392.720,21	€ 742.076,41	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 584.039,57	€ 2.368.172,12	€ 1.891.418,60

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

<i>Risultato di amministrazione al 31.12.2017</i>									
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte vincolata</i>			<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri Fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>mutuo</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio									
Salvaguardia equilibri di bilancio									
Finanziamento spese di investimento	1.990.923,59	1.990.923,59							
Estinzione anticipata dei prestiti									
Altra modalità di utilizzo									
Utilizzo parte vincolata	41.090,46					41.090,46			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	742.076,41								742.076,41
Valore delle parti non utilizzate	4.724.342,20	377.248,53	3.718.000,00	586.040,00		35.195,26			7.858,41
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n.									

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



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 40 del 14.03.2019 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 riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 40 del 14.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.370.140,18	€ 3.351.366,28	€ 4.905.521,90	-€ 113.252,00
Residui passivi	€ 3.489.818,95	€ 2.916.950,15	€ 450.234,34	-€ 122.634,46

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	€ 113.252,00	€ 113.606,61
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 9.027,85
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 113.252,00	€ 122.634,46

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 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:

Residui attivi		2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU, TASI ed ICI	Residui iniziali	438.911,19	281.188,46	1.034.080,01	1.371.160,41	2.103.762,86	2.660.748,72	2.194.100,00
	Riscosso c/residui al 31.12	196.558,73	63.143,40	179.778,60	193.839,49	284.112,14		
	Percentuale di riscossione	44,78%	22,46%	17,39%	14,14%	13,50%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	1.096.928,83	1.466.106,05	1.610.200,84	2.399.740,68	2.364.742,72	2.273.934,45	1.373.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	750.532,11	668.579,27	450.655,45	992.730,01	678.845,25		
	Percentuale di riscossione	68,42%	45,60%	27,99%	41,37%	28,71%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	72.754,64	65.484,17	275.728,17	260.106,96	266.677,63	265.137,36	221.600,00
	Riscosso c/residui al 31.12	51.240,89	23.145,87	31.474,44	26.061,33	22.691,79		
	Percentuale di riscossione	70,43%	35,35%	11,42%	10,02%	8,51%		
Pubblicità ed affissioni	Residui iniziali	41.657,62	40.759,07	22.249,41	22.561,41	21.735,41	95.906,46	64.900,00
	Riscosso c/residui al 31.12	26.965,79	19.023,66	514,00	826,00	971,42		
	Percentuale di riscossione	64,73%	46,67%	2,31%	3,66%	4,47%		
TOSAP / COSAP	Residui iniziali	50.828,12	58.985,64	21.987,19	12.383,61	13.050,32	11.667,68	6.100,00
	Riscosso c/residui al 31.12	22.783,12	22.352,31	16.346,58	6.743,00	7.667,00		
	Percentuale di riscossione	44,82%	37,89%	74,35%	54,45%	58,75%		
Rette RSA	Residui iniziali	456.579,65	188.319,19	195.368,86	247.836,05	214.916,97	101.832,50	10.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	454.342,58	184.092,60	166.686,76	215.050,57	155.423,03		
	Percentuale di riscossione	99,51%	97,76%	85,32%	86,77%	72,32%		
Mensa scolastica	Residui iniziali	497.137,63	431.017,51	411.993,93	352.823,94	379.479,61	260.993,65	134.800,00
	Riscosso c/residui al 31.12	280.830,81	179.409,20	229.516,29	154.079,43	158.359,07		
	Percentuale di riscossione	56,49%	41,62%	55,71%	43,67%	41,73%		
Trasporto scolastico	Residui iniziali	56.786,51	51.851,84	85.904,54	89.050,79	89.584,20	76.367,27	47.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	40.735,09	30.876,28	26.000,75	24.459,09	19.170,93		
	Percentuale di riscossione	71,73%	59,55%	30,27%	27,47%	21,40%		
Attività extrascolastiche	Residui iniziali	13.000,00	21.095,34	24.770,98	18.536,48	21.813,98	24.889,98	15.200,00
	Riscosso c/residui al 31.12	6.051,50	9.455,86	6.897,00	7.276,50	8.986,00		
	Percentuale di riscossione	46,55%	44,82%	27,84%	39,26%	41,19%		
Rette asilo nido	Residui iniziali	107.189,98	123.173,67	170.236,53	166.821,42	171.492,52	162.849,05	86.200,00
	Riscosso c/residui al 31.12	80.328,94	92.573,10	61.632,56	54.743,47	58.750,38		
	Percentuale di riscossione	74,94%	75,16%	36,20%	32,82%	34,26%		

Lampade votive	Residui iniziali	0,00	75.000,00	90.370,30	79.005,41	73.290,33	98.324,73	33.700,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	68.104,04	68.104,04	44.913,68	27.834,30		
	Percentuale di riscossione		90,81%	75,36%	56,85%	37,98%		
Canoni per utilizzo strutture sportive	Residui iniziali	20.070,31	20.826,71	54.654,05	62.530,44	62.067,10	59.926,17	47.700,00
	Riscosso c/residui al 31.12	10.842,14	3.411,12	6.827,12	13.903,74	10.122,43		
	Percentuale di riscossione	54,02%	16,38%	12,49%	22,24%	16,31%		
Altre entrate (multe ammin.ve e comp. spesa attività sociali)	Residui iniziali	361,76	3.553,62	3.951,01	5.206,14	3.738,77	6.221,36	2.200,00
	Riscosso c/residui al 31.12	55,88	3.247,74	3.592,45	4.847,58	3.198,77		
	Percentuale di riscossione	15,45%	91,39%	90,92%	93,11%	85,56%		

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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto che la modalità di calcolo applicata a tutte le tipologie di entrata è quella della media semplice fra totale incassato e totale accertato.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.237.000,00.

Non ci sono crediti riconosciuti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 760.540,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.330.540,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 560.540,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 200.000,00 ulteriormente accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2018;

Euro 570.000,00 quale somme dell'accantonamento delle tre annualità del corrente bilancio di previsione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nonostante non si riscontrino organismi partecipati che presentino bilancio con perdite di esercizio è stato mantenuto l'accantonamento di € 15.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.500,00

Altri fondi e accantonamenti

È stato inoltre costituito un accantonamento per la copertura degli oneri derivanti dal rinnovo dei contratti della dirigenza per € 8.000,00.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.519.799,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 404.964,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.953.769,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 14.878.533,36	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.487.853,34	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	€ 26.089,14	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.461.764,20	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 26.089,14	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,18%

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.

Nota Esplicativa

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 714.889,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 120.450,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 594.438,55



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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 981.633,73	€ 831.533,27	€ 714.889,07
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 150.100,46	-€ 116.644,20	- € 120.450,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 831.533,27	€ 714.889,07	€ 594.438,55
Nr. Abitanti al 31/12	12.288	12.292	12.268
Debito medio per abitante	67,67	58,16	48,45

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 35.512,31	€ 29.895,46	€ 26.089,14
Quota capitale	€ 150.100,46	€ 116.644,20	€ 120.450,52
Totale fine anno	€ 185.612,77	€ 146.539,66	€ 146.539,66

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

L'Organo di revisione rileva che non ci sono proventi derivanti da alienazioni patrimoniali.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti differenti e neppure ha concesso prestiti.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'anno 2016 l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,18%, come evidenziato nella tabella precedente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i 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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente *ha* provveduto in data 27.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.



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:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 852.269,41	€ 11.171,41	€ 432.735,93	€ 693.530,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 852.269,41	€ 11.171,41	€ 432.735,93	€ 693.530,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.187.251,67	
Residui riscossi nel 2018	€ 284.112,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 63.872,66	
Residui al 31/12/2018	€ 1.839.266,87	84,09%
Residui della competenza	€ 841.098,00	
Residui totali	€ 2.680.364,87	
FCDE al 31/12/2018	€ 2.206.580,00	82,32%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 48.694,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2017, la variazione non è particolarmente significativa poiché rappresenta meno del 2% del totale accertamenti.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.166.919,23	
Residui riscossi nel 2018	€ 284.112,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 63.156,37	
Residui al 31/12/2018	€ 1.819.650,72	83,97%
Residui della competenza	€ 841.098,00	
Residui totali	€ 2.660.748,72	
FCDE al 31/12/2018	€ 2.194.100,00	82,46%

In merito si osserva che i residui derivanti dalla competenza si riferiscono all'attività di recupero poiché a fine anno sono stati inviati gli avvisi di accertamento per gli anni 2013 e 2014.



TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 17.083,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. Tale variazione non è significativa.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 205.451,11	
Residui riscossi nel 2018	€ 205.451,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018		

In merito si osserva che l'assenza di residui è legata al mancato inizio dell'attività di recupero che prenderà avvio nella corrente annualità 2019.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 15.237,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. Tale variazione non è significativa.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.383.365,40	
Residui riscossi nel 2018	€ 678.850,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.617,82	
Residui al 31/12/2018	€ 1.685.897,47	70,74%
Residui della competenza	€ 710.180,69	
Residui totali	€ 2.396.078,16	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.373.000,00	57,30%

In merito si osserva che alla data odierna i residui incassati ammontano a circa 80.000,00.

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	€ 358.253,99	€ 430.040,84	€ 447.626,62
Riscossione	€ 345.615,76	€ 426.152,53	€ 444.999,43

Si evidenzia che non vi è stata destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Si rileva che non è stato costituito il FCDDE per l'esiguità dell'importo dei residui che alla data odierna risulta già tutto incassato.

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

	2016	2017	2018
accertamento	€ 48.700,03	€ 66.308,96	€ 64.262,14
riscossione	€ 32.846,80	€ 37.596,79	€ 43.110,62
%riscossione	67,45	56,70	67,09

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 48.700,03	€ 66.308,96	€ 68.181,97
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 10.705,69	€ 22.174,41	€ 19.362,60
entrata netta	€ 37.994,34	€ 44.134,55	€ 48.819,37
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 14.247,88	€ 16.550,46	€ 18.307,26
% per spesa corrente	37,50%	37,50%	37,50%
destinazione a spesa per investimenti	€ 4.749,29	€ 5.516,82	€ 6.102,42
% per Investimenti	12,50%	12,50%	12,50%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 262.757,80	
Residui riscossi nel 2018	€ 22.691,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.919,83	
Residui al 31/12/2018	€ 243.985,84	92,86%
Residui della competenza	€ 21.151,52	
Residui totali	€ 265.137,36	
FCDE al 31/12/2018	€ 221.600,00	83,58%

Ai sensi del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, si rileva che in questo ente la fattispecie non si è verificata.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 120.547,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: incremento delle entrate da COSAP per la festa del perdono, e per l'invio dei ruoli ordinari degli anni 2016 e 2017 che in totale hanno determinato un incremento di circa Euro 100.000,00, altre maggiori entrate si rilevano per il canone di concessione della RSA e dai proventi cimiteriali.



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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 353.853,26	
Residui riscossi nel 2018	€ 219.500,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.624,91	
Residui al 31/12/2018	€ 128.728,05	36,38%
Residui della competenza	€ 206.466,50	
Residui totali	€ 335.194,55	
FCDE al 31/12/2018	€ 34.750,00	10,37%

In merito si osserva che non tutte le entrate di questa categoria sono state incluse nel calcolo del fondo svalutazione crediti (ad esempio il canone di concessione per il servizio idrico con residuo riportato di quasi 160.000,00 euro ad oggi è quasi completamente incassato).

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	€ 2.836.363,24	€ 2.999.474,50	163.111,26
102	imposte e tasse a carico ente	€ 191.776,79	€ 201.501,69	9.724,90
103	acquisto beni e servizi	€ 8.737.418,34	€ 8.278.785,45	-458.632,89
104	trasferimenti correnti	€ 1.225.443,85	€ 1.756.569,27	531.125,42
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 29.895,46	€ 26.089,14	-3.806,32
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 86.887,50	€ 55.208,96	-31.678,54
110	altre spese correnti	€ 303.110,39	€ 298.150,98	-4.959,41
TOTALE		€ 13.410.895,57	€ 13.615.779,99	204.884,42

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 dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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 249.378,90;
- 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 2.853.126,35;
- 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.

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 2018
Spese macroaggregato 101	€ 3.197.529,68	€ 2.999.474,50
Spese macroaggregato 103	€ 11.453,26	€ 44.042,01
Irap macroaggregato 102	€ 195.780,80	€ 178.809,39
Altre spese: comandi	€ 5.360,18	€ 48.985,94
Totale spese di personale (A)	€ 3.410.123,92	€ 3.271.311,84
(-) Componenti escluse (B)	€ 556.997,57	€ 710.365,86
di cui rinnovi contrattuali		€ 527,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.853.126,35	€ 2.560.945,98
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- *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 creditor 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 recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ad eccezione di alcuni casi come meglio specificato di seguito.

	Crediti	Debiti
Comune di Terranuova B.ni	€ 41.467,00	€ 5.960,75
Arezzo Casa S.p.a.	€ 5.960,75	€ 41.467,00
le risultanze concordano		
	Crediti	Debiti
Comune di Terranuova B.ni	€ 0,00	€ 235.096,81
Centro Pluriservizi S.p.a.	€ 235.096,81	€ 0,00
le risultanze concordano.		
	Crediti	Debiti
Comune di Terranuova B.ni	€ 0,00	€ 0,00
Intesa S.p.a.	€ 0,00	€ € 0,00
le risultanze concordano, ma manca l'asseverazione dell'organo di revisione.		
	Crediti	Debiti
Comune di Terranuova B.ni	€ 0,00	€ 0,00
Autorità Idrica Toscana	€ 0,00	€ 0,00
le risultanze concordano.		
	Crediti	Debiti
Comune di Terranuova B.ni	€ 7.423,15	€ 299.720,43
ATO Toscana Sud	€ 299.720,44	€ 7.423,40
le risultanze concordano.		
	Crediti	Debiti
Comune di Terranuova B.ni	€ 159.146,46	€ 0,00
Publiacqua SPA		



la società evidenzia la non sussistenza dell'obbligo di tale certificazione in quanto la percentuale di partecipazione risulta inferiore al 20%.

	Crediti	Debiti
Comune di Terranuova B.ni	€ 394.120,46	€ 0,00
C.S.A.I. S.p.a.	€ 0,00	€ 394.120,46
le risultanze concordano, ma manca l'asseverazione dell'organo di revisione.		
	Crediti	Debiti
Comune di Terranuova B.ni	€ 0,00	€ 0,00
C.S.A. S.p.a. in liquidazione	€ 0,00	€ 0,00
le risultanze concordano.		
	Crediti	Debiti
Comune di Terranuova B.ni	€ 0,00	€ 0,00
Centro Riabilitazione Terranuova Bracciolini SPA.		
non è pervenuta alcuna risposta da parte della Società.		

Si rileva che non si riscontrano differenze e per quanto riguarda il credito di € 159.146,46 vantato nei confronti di Publiacqua spa (la quale afferma di non essere assoggettata all'obbligo), ad oggi risulta già incassato per la somma di € 133.861,64.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali ed ha sostenuto le seguenti spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Centro Pluriservizi S.p.a.	€ 738.291,09
----------------------------	--------------

I servizi svolti riguardano la gestione della mensa scolastica e connessi servizi di fatturazione, le pulizie degli edifici comunali e la gestione delle lampade votive.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

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	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.998.576,10	8.011.412,04		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.429.527,24	2.846.383,40		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.211.496,69	543.884,53		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	218.030,55	743.651,66		E20c
c	Contributi agli investimenti		1.558.847,21		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.757.332,85	3.091.391,93	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.553.733,91	635.218,93		
b	Ricavi della vendita di beni	10.586,30	11.310,85		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.193.012,64	2.444.862,15		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.902.930,47	3.311.771,97	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.088.366,66	17.260.959,34		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	261.482,06	256.375,91	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.828.521,90	8.245.795,87	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	97.342,49	79.041,07	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.794.637,74	1.327.268,78		
a	Trasferimenti correnti	1.756.569,27	1.225.443,85		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		37.762,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	38.068,47	64.062,93		
13	Personale	3.170.939,47	3.006.679,22	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.049.486,51	1.487.303,32	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	34.687,12	56.839,66	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.495.799,39	1.430.463,66	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	519.000,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		3.778.540,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	259.540,00	525.500,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	190.223,99	198.643,11	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.652.174,16	18.905.147,28		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-563.807,50	-1.644.187,94		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	1.196.027,18	1.835.170,60	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	1.196.027,18	1.835.170,60		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	528,83	595,77	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.196.554,01	1.835.766,37		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	26.089,14	29.895,46	C17	C17
a	Interessi passivi	26.089,14	29.895,46		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		26.089,14	29.895,46		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		1.170.464,87	1.805.870,91		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	48.098,96		D18	D18
23	Svalutazioni	116.831,14		D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-68.732,18	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	571.192,45	715.474,86	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				



b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	521.941,84	108.531,57		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali		575.179,81		E20c
e	Altri proventi straordinari	49.250,61	31.763,48		
	Totale proventi straordinari	571.192,45	715.474,86		
25	Oneri straordinari	175.621,98	2.334.195,22	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale		1.048.487,63		
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	121.674,83	301.906,48		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	53.947,15	83.801,11		E21d
	Totale oneri straordinari	175.621,98	2.334.195,22		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	395.570,47	-1.618.720,36	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	933.495,66	-1.457.037,39	-	-
26	Imposte (*)	189.566,70	177.686,38	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	743.928,96	-1.634.723,77	E23	E23

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 utile di euro 743.928,96.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è legato essenzialmente alla parte straordinaria (area E).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.196.027,18, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
PUBLIACQUA S.P.A.	0,55%	99.040,04
INTERCOMUNALE TELECOMUNICAZIONI ENERGIA SERVIZI ACQUA S.P.A. O INTESA S.P.A.	2,26%	45.299,49
CENTRO SERVIZI AMBIENTE IMPIANTI S.P.A.	43,53%	1.051.687,65

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.406.457,29	1.487.303,32	1.530.486,51

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.198,00		B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre	42.780,08	41.961,81	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	44.976,68	41.961,81		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	14.831.928,20	14.260.284,84		
1.1	Terreni	328.178,57	328.178,57		
1.2	Fabbricati	733.018,22	733.018,22		
1.3	Infrastrutture	12.540.526,92	11.661.574,22		
1.9	Altri beni demaniali	1.030.204,49	1.337.513,93		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.459.776,38	17.840.453,07		
2.1	Terreni	136.582,87	136.582,87	B111	B111
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	17.802.018,88	17.034.559,87		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	163.655,56	126.169,50	B112	B112
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	69.574,85	73.691,49	B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	105.078,94	97.575,10		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	39.628,06	39.579,89		
2.7	Mobili e arredi	328.833,31	283.713,17		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	42.804,13	48.561,18		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	919.426,19	884.360,31	B115	B115
	Totale immobilizzazioni materiali	34.041.130,77	32.985.098,32		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	5.665.261,35	5.733.993,53	B111	B111
a	imprese controllate	858.800,08	810.501,12	B111a	B111a
b	imprese partecipate	4.806.881,27	4.923.492,41	B111b	B111b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	0,00	0,00	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			B112a	B112a
c	imprese partecipate			B112b	B112b
d	altri soggetti			B112c B112d	B112c B112d
3	Altri titoli			B113	B113
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.665.261,35	5.733.993,53		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	39.751.368,80	38.761.053,66	-	-

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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Non si sono verificati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie



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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.237.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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.

(+)	Crediti dello Sp	€	3.840.938,51
(+)	FCDE economica	€	4.237.000,00
(+)	Depositi postali	€	42.910,71
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	- 7.369,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	8.113.480,22

Il credito IVA a fine anno, risultante dalla dichiarazione, è pari a € 7.369,00.

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.

IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	7.714.983,00	5.162.029,86		
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	7.714.983,00	5.162.029,86		
2	Altri depositi bancari e postali	42.910,71		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	7.757.893,71	5.162.029,86		

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/93
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	14.628.131,33	14.628.131,33	AI	AI
II	Riserve	23.213.048,56	24.329.053,59		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.026.207,50	7.070.187,40	AV, AV, AVI, AVI, AVII	AVI, AV, AVI, AVI, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.353.231,30	1.929.193,57		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.834.419,66	15.320.672,53		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	743.928,06	-1.634.723,77	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.586.008,84	37.322.461,15		

Fondi per rischi e oneri

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

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			B1	B1
1	Per trattamento di quiescenza			B2	B2
2	Per imposte			B3	B3
3	Altri	785.040,00	586.040,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		785.040,00	586.040,00		

Consistono negli accantonamenti del risultato di amministrazione ad esclusione del fondo svalutazione dei crediti.

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;

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

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

(+)	Debiti	€	4.214.787,78
(-)	Debiti da finanziamento	€	594.438,55
(-)	Iva a debito		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	3.620.349,23

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 7.613.065,66 riferiti a contributi ottenuti da amministrazione pubbliche anche nel corso degli anni precedenti.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 218.030,55 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore non ha conoscenza di rilievi relativi ad irregolarità contabili e finanziarie ed inadempienze.

Il revisore evidenzia quanto segue:

la attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

il revisore evidenzia le seguenti criticità:

continuare a monitorare il contenzioso nato con il Mef riguardante l'applicazione della maggiorazione Tasi alla luce anche del nuovo ricorso presentato da parte del Ministero dell'economia e finanze per l'anno 2019.

Aggiornare l'inventario dei beni mobili e immobili con la conciliazione fra l'inventario contabile e quello fisico.

Inoltre si raccomanda una accurata gestione del patrimonio immobiliare al fine di ottimizzare la redditività e intraprendere qualunque azione per il recupero dei crediti in sofferenza in particolare riferimento a quelli tributari.

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.

IL REVISORE

