

COMUNE DI VICCHIO

Provincia di Firenze

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. ENRICO TERZANI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
CONCLUSIONI	34

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Enrico Terzani **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 53/CC del 27/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 03/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 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. 95 del 30/11/2015;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 3.
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2.
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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Vicchio registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..8.139 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, evidenziando che il sottoscritto ha svolto le proprie funzioni esclusivamente dal 27/7/2018 e non ha rilevato dai verbali alcuna grave irregolarità.

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 **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- 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:

- partecipa all'Unione Montana dei Comuni del Mugello;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 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** 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 il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	902.257,52
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	33.416,94
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	868.840,58
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	1.379.249,19
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	510.408,61

ANALISI DEL DISAVANZO	composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ,,,			0		0
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	902257,52	868840,58	33416,94	33416,94	0
Disavanzo tecnico al 31.12....			0		0
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	511946,79	510408,61	1538,18	203986,12	202447,94
TOTALE	1414204,31	1379249,19	34955,12	237403,06	202447,94

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	868840,58	33416,94	33416,94	33416,94	768589,76
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018	510408,61	170136,2	170136,2	170136,2	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	1379249,19	203553,14	203553,14	203553,14	768589,76

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

L'organo di revisione ha verificato che a seguito della pronuncia della Corte dei Conti che ha richiesto la rideterminazione del disavanzo relativo al riaccertamento straordinario l'Ente ha

provveduto ad adottare la delibera n° 36 del 11 maggio 2017 in cui si prevedeva una nuova determinazione del disavanzo straordinario che l'Ente intendeva coprire mediante un ripiano in 27 anni. Il sottoscritto richiede una modifica parziale della delibera adottata, concordando alla nuova rideterminazione del disavanzo straordinario accertato, ma prevedendo un ripiano del medesimo in 30 anni a partire dall'esercizio 2015 e non in 27 anni a partire dal 2017. A seguito di tale precisazione si evidenzia le modifiche alle risultanze che si chiede al Consiglio di fare proprie:

Disavanzo straordinario da riaccertamento residui al 31.12.2014	1.002.508,34
Quota di copertura trentennale del disavanzo	33.416,94
Disavanzo straordinario al 31.12.2017 (dopo 3 anni)	902.257,52
Disavanzo straordinario al 31.12.2018 rinviabile agli esercizi successivi	868.840,58

Si prende atto che il ripiano di rientro dal disavanzo ordinario dell'anno 2017 previsto con la delibera del Consiglio Comunale n°28 del 24/4/2018, che prevedeva una copertura in due esercizi, non è stato raggiunto e pertanto si rende necessario da parte dell'Ente prevedere un nuovo piano di rientro del disavanzo realizzato nell'anno 2018.

Contestualmente all'approvazione del presente rendiconto è stata sottoposta al sottoscritto una variazione di bilancio nella quale si prevede l'applicazione del disavanzo emergente dal presente rendiconto pari ad euro 510.408,61 in tre esercizi a partire dal 2019 e quindi per una quota di copertura annuale di euro 170.136,20 oltre alla quota di recupero del disavanzo straordinario pari ad euro 33.416,94.

- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
 - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, come emerge dalle dichiarazioni rilasciate dai responsabili dei servizi.
- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	289.361,94	441.403,88	-152.041,94	65,55%	
Musei e pinacoteche	10.716,00	29.312,98	-18.596,98	36,56%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	10.150,23	11.283,17	-1.132,94	89,96%	
Corsi extrascolastici	6.370,00	6.370,00	0,00	100,00%	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Trasporto scolastico	30.736,05	276.409,99	-245.673,94	11,12%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	12.228,72	3.341,76	8.886,96	365,94%	
Centro creativo	13.860,00	20.751,43	-6.891,43	66,79%	
Altri servizi(lampade votive)	82.137,02	13.472,71	68.664,31	609,65%	
Totali	455.559,96	802.345,92	-346.785,96	56,78%	65,50%

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)	584.813,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	584.813,30

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	-51.158,61	-439.206,88	584.813,30
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	437.012,03	330.458,42	656.746,20

(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	+	883.504,18	437.012,03	330.458,42
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	883.504,18	437.012,03	330.458,42
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	227.417,51	337.476,78	653.206,66
Decrementi per pagamenti vincolati	-	673.909,66	444.030,39	326.918,88
Fondi vincolati al 31.12	=	437.012,03	330.458,42	656.746,20
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	437.012,03	330.458,42	656.746,20

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)		0,00			0,00
Entrate Titolo 1.00	+	8.347.311,40	3.731.071,23	734.011,03	4.465.082,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	392.576,70	277.147,78	19.131,48	296.279,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.583.709,10	1.102.784,53	478.869,95	1.581.654,48
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
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	11.323.597,20	5.111.003,54	1.232.012,46	6.343.016,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	10.160.928,65	3.882.162,27	1.474.447,55	5.356.609,82
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	+	276.878,82	276.878,82	0,00	276.878,82
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
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	10.437.807,47	4.159.041,09	1.474.447,55	5.633.488,64
Differenza D (D=B-C)	=	885.789,73	951.962,45	-242.435,09	709.527,36
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)	+	143.857,00	143.857,00	0,00	143.857,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.029.646,73	1.095.819,45	-242.435,09	853.384,36
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.166.432,78	313.767,17	206.738,33	520.505,50
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	669.869,03	50.000,00	389.092,57	439.092,57
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.836.301,81	363.767,17	595.830,90	959.598,07
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
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.836.301,81	363.767,17	595.830,90	959.598,07
Spese Titolo 2.00	+	2.561.237,79	178.560,84	481.653,45	660.214,29
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.561.237,79	178.560,84	481.653,45	660.214,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.561.237,79	178.560,84	481.653,45	660.214,29
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	131.207,02	41.349,33	114.177,45	155.526,78
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 finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	2.913.685,00	2.002.662,92	0,00	2.002.662,92
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.352.891,88	2.002.662,92	439.206,88	2.441.869,80
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	8.175.728,26	5.724.089,63	141.297,01	5.865.386,64
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	8.113.179,87	5.723.477,74	126.799,86	5.850.277,60
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	784.195,26	1.137.780,67	-552.967,37	584.813,30

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

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.842.019,30	1.604.766,60	1.413.685,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	230,00	237,00	175,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	435610,44	309647,64	229.321,43
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	51.158,61	439.206,88	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 1.413.685,00;

L'Ente ha evidenziato nei due esercizi precedenti risultati negativi in termini di cassa, mentre il corrente esercizio presenta un risultato positivo, anche se raggiunto mediante utilizzo della cassa vincolata;

Il revisore apprezza il miglioramento in termini assoluti dell'andamento di cassa rispetto all'esercizio precedente, ma chiede di porre attenzione alla sua gestione in quanto oggi la previsione di un saldo non negativo di cassa alla data del 31.12 di ciascun esercizio rappresenta un obbligo di legge da rispettare.

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 con delibera n. 27/GC del 28/02/2019.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 218.264,19, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	430.361,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	403.997,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	258.560,15
SALDO FPV	145.437,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	805.570,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	186.646,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-618.924,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	430.361,60
SALDO FPV	145.437,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-618.924,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	10.377,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	251.012,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	218.264,19

*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:

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

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	5321199,54	5035932,43	3731071,23	74,08898515
Titolo II	316773,36	305289,94	277147,78	90,7818253
Titolo III	1588964,50	1425437,68	1102784,53	77,364626
Titolo IV	1844868,36	517280,15	313767,17	60,65710621
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0

2. Efficienza della riscossione e versamento

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	214552,17	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	203986,12	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	676660,05	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	611155,54	0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	130616,49	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	276878,82	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		258575,25	0,00
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	(+)	4377,09	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	143857	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	406809,34	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	6000	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	189445,18	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	592280,15	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	143857	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	492372,41	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	127943,66	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		23552,26	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		12 4303616	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		406809,34
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4377,09
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		402432,25

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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	214.552,17	130.616,49
FPV di parte capitale	189.445,18	127.943,66
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

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	153.240,67	214.552,17	130.616,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	153.240,67	214.552,17	130.616,49
- 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***			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	<i>275.188,07</i>	<i>189.445,18</i>	<i>127.943,66</i>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/competenza	<i>275.188,07</i>	<i>189.445,18</i>	<i>127.943,66</i>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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 218.264,19, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1.969.140,37	13.201.523,26	15.170.663,63
PAGAMENTI	(-)	2.522.107,74	12.063.742,59	14.585.850,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			584.813,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			584813,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.492.538,96	2.026.715,00	4.519.253,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.941.280,68	2.685.962,24	4.627.242,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			130.616,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			127.943,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			218.264,19

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

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

	2016	2017	2018
<i>Risultato di amministrazione (A)</i>	396.407,11	213.218,03	218.264,19
<i>Composizione del risultato di amministrazione</i>			
<i>Parte accantonata (B)</i>	1.459.521,20	1.612.640,15	1.594.073,30
<i>Parte vincolata (C)</i>	173.345,09	14.782,19	3.440,08
<i>Parte destinata agli investimenti (D)</i>			
<i>Parte disponibile (E=A-B-C-D)</i>	-1.236.459,18	-1.414.204,31	-1.379.249,19

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

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	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	10.377,09					10.377,09	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									
Valore delle parti non utilizzate	0		202.840,94	0			0	0		0
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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 31 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 31 del 14/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali all'01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.267.250,09	1.969.140,37	2.492.538,96	- 805.570,76
Residui passivi	4.650.034,71	2.522.107,74	1.941.280,68	- 186.646,29

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	794.120,71	53.135,22
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	11.434,55	131.736,21
Gestione servizi c/terzi	15,50	1.774,86
MINORI RESIDUI	850.570,76	186.646,29

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	25.333,17	354.694,14	151.745,08	151.847,50	148.245,26	464.181,96	37.868,50	
	Riscosso c/residui al 31.12	25.333,17	126.062,33	19.500,94	19.718,41	111.160,00	426.313,46		
	Percentuale di riscossione	100,00	35,54	12,85	12,99	74,98	91,84	-	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		532.515,14	525.877,30	731.656,59	520.080,70	884.133,98	899.873,68	
	Riscosso c/residui al 31.12		331.897,60	110.482,79	211.575,89	55.169,40	96.788,08		683.904,0
	Percentuale di riscossione		62,33	21,01	28,92	10,61	10,95	-	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	51.257,61	1.139,13	46.633,62	66.110,09	67.106,38	65.877,93	47.561,62	
	Riscosso c/residui al 31.12	24.916,17	1.139,13	19.748,87	18.335,33	8.668,05	18.316,31		
	Percentuale di riscossione	48,61	100,00	42,35	27,73	12,92	27,80	-	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	12.535,80	4.334,30	3.628,09	4.605,44	8.648,82	3.837,71	3.503,72	
	Riscosso c/residui al 31.12	3.957,24	700,00	1.338,89	894,48	6.731,18	903,65		2.627,8
	Percentuale di riscossione	31,57	16,15	36,90	19,42	77,83	23,55	-	
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.594.073,30.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Si evidenzia che è stato previsto un fondo di euro 20.000,00 nel bilancio per ogni esercizio dal 2019 al 2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a titolo fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni, società partecipate.

ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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	10.818,48
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	10.818,48

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.915.359,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	285.005,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.454.375,51	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	5.654.740,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	565.474,02	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018	135.273,53	
(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)	130.243,05	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	7.289,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	5.030,48	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	447.550,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	117.923,57	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,09%

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		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	3.221.683,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	276.878,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	75.000,00
TOTALE DEBITO	=	3.019.805,17

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.337.046,11	3.095.170,83	3.221.683,99
Nuovi prestiti (+)		379.763,77	75.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-241.875,28	-253.250,61	-276.878,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.095.170,83	3.221.683,99	3.019.805,17
Nr. Abitanti al 31/12	8.110,00	8.183,00	8.139,00
Debito medio per abitante	381,65	393,70	371,03

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	148.143,31	136.767,99	130.243,05
Quota capitale	241.875,28	253.250,61	276.878,82
Totale fine anno	390.018,59	390.018,60	407.121,87

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 nessun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso nessun contratto relativo 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 19/03/2019 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 quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	120.008,38	27.240,14	51.240,00	60.259,66
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	695.265,67	157.262,93	19.215,00	840.699,40
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	384,30	9.738,87
Recupero evasione altri tributi	8.998,26	7.488,99	2.574,81	3.138,79
TOTALE	824.272,31	191.992,06	73.414,11	913.836,72

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.014.378,34	
Residui riscossi nel 2018	101.317,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	180.305,45	
Residui al 31/12/2018	732.755,41	72,24%
Residui della competenza	632.280,25	
Residui totali	1.365.035,66	
FCDE al 31/12/2018	913.836,72	66,95%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 57.864,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: trattasi tributo accertato per cassa, per cui dipende dal riversamento dell'Agenzia delle Entrate

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	148.245,26	
Residui riscossi nel 2018	111.160,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	847,79	
Residui al 31/12/2018	36.237,47	24,44%
Residui della competenza	427.096,70	
Residui totali	463.334,17	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

Non risulta previsto alcun accantonamento di somme al FCDE in quanto trattasi di somme riversate dall'Agenzia delle Entrate nel corso dei primi mesi dell'anno successivo.

TASI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	13.341,76	
Residui riscossi nel 2018	102,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	13.239,76	99,24%
Residui della competenza		
Residui totali	13.239,76	
FCDE al 31/12/2018	2.779,71	21,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 65.571,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: Il passaggio del servizio da ordinario a "porta a porta" nel corso del 2018 ha causato un lieve aumento delle tariffe TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.128.405,30	
Residui riscossi nel 2018	98.448,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	416.935,73	
Residui al 31/12/2018	613.020,73	54,33%
Residui della competenza	434.848,45	
Residui totali	1.047.869,18	
FCDE al 31/12/2018	683.904,00	65,27

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	259.050,96	166.283,94	147.872,28
Riscossione	259.050,96	166.283,94	147.872,28

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	30.798,99	11,88%
2017		
2018	143.857,00	97,28%

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	46.050,00	7.439,60	15.000,00
riscossione	26.718,38	-	-
%riscossione	58,02	-	-
FCDE	45.377,33		

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	46.050,00	7.439,60	15.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	45.377,33	0,00	0,00
entrata netta	26.718,38	7.439,60	15.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	23.025,00	7.439,60	15.000,00
% per spesa corrente	86,18%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	65.877,93	
Residui riscossi nel 2018	18.316,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	47.561,62	72,20%
Residui della competenza		
Residui totali	47.561,62	
FCDE al 31/12/2018	0	0

Si osserva che dal 01/09/2016 la funzione fondamentale della Polizia Municipale è stata trasferita all'Unione Montana dei Comuni del Mugello e che pertanto le entrate riscosse dall'Ente sono quelle trasferite dall'Unione per quanto riguarda la quota vincolata da destinare alla manutenzione della segnaletica stradale. Non viene prevista alcuna somma a titolo di accantonamento ad FCDE in quanto trattasi di trasferimento da altro ente pubblico.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 281,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	90.527,59	
Residui riscossi nel 2018	47.013,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.741,82	
Residui al 31/12/2018	41.772,23	46,14%
Residui della competenza	29.326,57	
Residui totali	71.098,80	
FCDE al 31/12/2018	13.387,01	18,83

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	1.432.070,27	1.639.505,40	207.435,13
102	imposte e tasse a carico ente	100.661,46	112.814,43	12.152,97
103	acquisto beni e servizi	3.496.409,03	3.110.042,26	-386.366,77
104	trasferimenti correnti	1.087.205,22	1.014.585,00	-72.620,22
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	139.359,76	135.273,53	-4.086,23
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.386,90	7.264,80	-122,10
110	altre spese correnti	140.754,23	91.670,12	-49.084,11
TOTALE		6.403.846,87	6.111.155,54	-292.691,33

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 **69.119,84**;
- 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 **1.583.724,29**;
- 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	1.823.190,13	1.639.505,40		
Spese macroaggregato 103	40.036,05	5.827,65		
Irap macroaggregato 102	105.988,18	92.239,31		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: personale Soc.della Salute	18.563,00	36.717,00		
Altre spese: personale Unione dei Comuni		114.278,23		
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	1.987.777,36	1.888.567,59		
(-) Componenti escluse (B)	404.053,06	432.273,30		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.583.724,30	1.456.294,29		
(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, avendo provveduto 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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 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:

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

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 52.590,90 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 12.357,19 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 82.593,53, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Toscana Energia S.p.A.	0,0166	10.361,55
Casa S.p.A.	1	7.553,00
Publiacqua S.p.A	0,356	64.047,50
Publiservizi S.p.A.	0,016	631,48

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
608.171,34	718.614,53	732.380,97

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:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 1.594.073,30 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Non sono stati stralciati crediti inesigibili.

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

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo	
I	Fondo di dotazione	3.137.611,21	
II	Riserve	18.395.874,96	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	176.789,09	
b	da capitale	14.436.861,11	
c	da permessi di costruire	3.782.224,76	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	- 553.602,34	

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	553.602,34
portata a nuovo	
Totale	553.602,34

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri non sono calcolati;

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.

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

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

Debiti	(+)	7.647.048,09	
Debiti da finanziamento	(-)	3.019.805,17	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)		
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)		
Residuo titolo V anticipazioni	(+)		
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)		
altri residui non connessi a debiti	(+)		
RESIDUI PASSIVI =		4.627.242,92	
quadratura		-	
* al netto dei debiti di finanziamento			

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si ricorda quanto indicato in merito alla copertura del disavanzo di amministrazione. L'Ente, da una parte deve provvedere ad approvare le risultanze del disavanzo straordinario e le relative modalità di copertura, rispetto a quelle già approvate con delibera n° 36 del 11/5/2017, evidenziando una diversa rimodulazione della copertura del disavanzo straordinario.

In merito all'andamento della gestione ordinaria il disavanzo rideterminato per l'anno 2017 è di euro 511.946,79 e non è stato coperto con le modalità previste dal Consiglio Comunale con la deliberazione n° 30 del 24/4/2018; pertanto si rende necessario provvedere contestualmente all'approvazione del presente rendiconto alla copertura dell'integrale disavanzo emerso con il presente rendiconto di euro 510.408,61 con modalità conformi ai dettati normativi.

E' il caso di segnalare che con l'approvazione del bilancio 2019/2021 l'Ente aveva stanziato a titolo di copertura disavanzo ordinario una somma di euro 203.986,12 pari al 50% della quota del disavanzo 2017 precedentemente individuato.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ENRICO TERZANI