

# COMUNE DI CASTEL SAN NICCOLÒ

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. FRANCO GLIATTA

---

## Sommario

|                                                                                                 |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                                                              | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....                                                                        | 5  |
| Premesse e verifiche.....                                                                       | 5  |
| Gestione Finanziaria .....                                                                      | 7  |
| Fondo di cassa.....                                                                             | 7  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....              | 13 |
| Risultato di amministrazione .....                                                              | 15 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....                                                        | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....                                                       | 19 |
| Fondi spese e rischi futuri .....                                                               | 20 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....                                                     | 21 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....                                               | 21 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                                    | 23 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....                                                       | 23 |
| 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 .....                                                      | 35 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                               | 35 |
| CONCLUSIONI .....                                                                               | 35 |

# **Comune di Castel San Niccolò**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 04 maggio 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;

#### **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 Castel San Niccolò che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cortona, lì 04 maggio 2019

L'organo di revisione

Dott. Franco Gliatta

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Dott. Franco Gliatta, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 29.04.2016;

- ♦ ricevuta in data 20 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 08.04.2019, 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. 8 del 27.02.2017;

### 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;

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. 36 |
| 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. 9  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 15 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 9  |
| 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 Castel San Niccolò registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2631 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 **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 caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 dei Comuni Montani del Casentino;
- **ha** in essere una operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*project financing con allocazione dei rischi out balance*);
- **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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero totale delle quote di disavanzo di amministrazione, da riaccertamento straordinario e da riaccertamento ordinario ex art. 188 del TUEL;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

| DESCRIZIONE                                                                       | IMPORTO          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI                 | 109.508,24       |
| b) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2015                | 30.892,12        |
| c) TOTALE DISAVANZO DA RECUPERARE AL 31.12.2017                                   | 140.400,36       |
| d) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 43.179,30        |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)                                                 | <b>97.221,06</b> |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO                                          | 0,00             |
|                                                                                   |                  |
|                                                                                   |                  |

Per i dettagli si rinvia al prospetto riportato a pagina 17.

- in merito all'operazione di annullamento dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 l'ente, con riferimento ai contatti avuti con il referente dell'Agenzia delle Entrate Dott. Roberto Parri che segnalava *"Secondo la nuova norma, ai fini del conseguente discarico senza oneri amministrativi a carico dell'Ente creditore, e dell'eliminazione dalle relative scritture patrimoniali, Agenzia delle Entrate - Riscossione renderà agli Enti interessati - su supporto magnetico, ovvero in via telematica - l'elenco delle quote annullate, in conformità alle specifiche tecniche di cui all'allegato 1 del decreto direttoriale del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 15 giugno 2015, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 142 del 22 giugno 2015"*, non ha ritenuto di dover procedere all'operazione di annullamento. Si evidenzia che gli accertamenti interessati sono tutti ricompresi all'interno del FCDE opportunamente dotato e che pertanto l'operazione di annullamento, pur spalmata in 5 anni (art. 11 bis, comma 6 del D.l. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni), sarà sterilizzata dagli accantonamenti effettuati e pertanto non determinerà gravi criticità nel bilancio del Comune. L'importo del disavanzo ripianabile non può comunque essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione.
- ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 19.670,82 di cui euro 19.670,82 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale. Gli atti di riconoscimento sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. Ad oggi non è pervenuta alcuna osservazione.

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio                   |             |             |                  |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------------|
|                                                                   | 2016        | 2017        | 2018             |
| Articolo 194 T.U.E.L.:                                            |             |             |                  |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 0,00        | 0,00        | 0,00             |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                | 0,00        | 0,00        | 0,00             |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 | 0,00        | 0,00        | 0,00             |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      | 0,00        | 0,00        | 0,00             |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 0,00        | 0,00        | 19.670,82        |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>19.670,82</b> |

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

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- 2) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- in sede di predisposizione del bilancio pluriennale 2018/2020 si è provveduto ad individuare le necessarie risorse per la copertura delle spese riconosciute.

Si precisa infine 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. Comunque ha assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

|                                      |                  |                  |                   |               |  |
|--------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------|--|
| Fiere e mercati                      |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!       |  |
| Mense scolastiche                    | 29.269,50        | 48.311,94        | -19.042,44        | 60,58%        |  |
| Musei e pinacoteche                  |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!       |  |
| Teatri, spettacoli e mostre          |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!       |  |
| Colonie e soggiorni stagionali       |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!       |  |
| Corsi extrascolastici                |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!       |  |
| Impianti sportivi                    |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!       |  |
| Parchimetri                          |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!       |  |
| Servizi turistici                    |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!       |  |
| Trasporti funebri, pompe funebri     |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!       |  |
| Uso locali non istituzionali         |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!       |  |
| Centro creativo                      |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!       |  |
| Altri servizi (illuminazioni votive) | 30.810,99        | 31.665,00        | -854,01           | 97,30%        |  |
| <b>Totali</b>                        | <b>60.080,49</b> | <b>79.976,94</b> | <b>-19.896,45</b> | <b>75,12%</b> |  |
|                                      |                  |                  |                   |               |  |
|                                      |                  |                  |                   |               |  |
|                                      |                  |                  |                   |               |  |
|                                      |                  |                  |                   |               |  |
|                                      |                  |                  |                   |               |  |
|                                      |                  |                  |                   |               |  |

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

|                                                             |            |
|-------------------------------------------------------------|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 713.782,95 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 713.782,95 |

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

|                                       | 2016       | 2017       | 2018       |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12      | 252.480,14 | 400.530,29 | 713.782,95 |
| di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup> | 75.754,91  | 142.069,11 | 81.645,94  |

(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        | +   | 72.220,70 | 75.754,91  | 142.069,11 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | 0,00      | 0,00       | 0,00       |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | 72.220,70 | 75.754,91  | 142.069,11 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | 13.781,84 | 314.888,16 | 142.371,99 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | 10.247,63 | 248.573,96 | 202.795,16 |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | 75.754,91 | 142.069,11 | 81.645,94  |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | 0,00      | 0,00       | 0,00       |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | 75.754,91 | 142.069,11 | 81.645,94  |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Parte II) SEZIONE I.I - 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                    |                     |                   | 400.530,29          |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +   | 2.191.843,67            | 1.789.567,64        | 456.368,73        | 2.245.936,37        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +   | 241.587,43              | 37.242,76           | 89.363,21         | 126.605,97          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +   | 442.901,83              | 304.274,84          | 68.933,12         | 373.207,96          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>                                                                                   | =   | <b>2.876.332,93</b>     | <b>2.131.085,24</b> | <b>614.665,06</b> | <b>2.745.750,30</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                         |     | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +   | 2.764.435,67            | 1.593.160,37        | 572.576,49        | 2.165.736,86        |
| 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                                                               | +   | 205.874,36              | 197.856,76          | 0,00              | 197.856,76          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                   |     | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti                                                        |     | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                              | =   | <b>2.970.310,03</b>     | <b>1.791.017,13</b> | <b>572.576,49</b> | <b>2.363.593,62</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | =   | <b>-93.977,10</b>       | <b>340.068,11</b>   | <b>42.088,57</b>  | <b>382.156,68</b>   |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |     |                         |                     |                   |                     |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)                                                                                       | +   | 40.847,56               | 40.847,56           |                   | 40.847,56           |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | -   | 46.350,61               | 46.350,61           | 0,00              | 46.350,61           |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                            | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>                                                                                              | =   | <b>-99.480,15</b>       | <b>334.565,06</b>   | <b>42.088,57</b>  | <b>376.653,63</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +   | 993.192,27              | 447.906,63          | 244.912,59        | 692.819,22          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +   | 466.990,10              | 115.969,00          | 41.127,43         | 157.096,43          |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +   | 300.000,00              | 300.000,00          | 0,00              | 300.000,00          |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | +   | 46.350,61               | 46.350,61           | 0,00              | 46.350,61           |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                             | =   | <b>1.806.532,98</b>     | <b>910.226,24</b>   | <b>286.040,02</b> | <b>1.196.266,26</b> |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                        | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                                                                                          | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                         | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | =   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>                                                                                              | =   | <b>1.806.532,98</b>     | <b>910.226,24</b>   | <b>286.040,02</b> | <b>1.196.266,26</b> |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +   | 1.298.485,97            | 801.941,28          | 138.983,81        | 940.925,09          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | =   | <b>1.298.485,97</b>     | <b>801.941,28</b>   | <b>138.983,81</b> | <b>940.925,09</b>   |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/ capitale (O)</b>                                                                              | -   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | -   | <b>1.298.485,97</b>     | <b>801.941,28</b>   | <b>138.983,81</b> | <b>940.925,09</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | =   | <b>467.199,45</b>       | <b>67.437,40</b>    | <b>147.056,21</b> | <b>214.493,61</b>   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                        | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine                                                                                          | +   | 300.000,00              | 300.000,00          | 0,00              | 300.000,00          |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                                                                                      | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | =   | <b>300.000,00</b>       | <b>300.000,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>300.000,00</b>   |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | +   | 1.000.000,00            | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -   | 1.000.000,00            | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate o/terzi e partite di giro                                                                                       | +   | 4.581.967,35            | 349.191,18          | 2.249,89          | 351.441,07          |
| Spese titolo 7 (V) - Usate o/terzi e partite di giro                                                                                           | -   | 4.576.914,45            | 296.025,38          | 33.310,27         | 329.335,65          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>                                                                                          | =   | <b>72.772,20</b>        | <b>155.168,26</b>   | <b>158.084,40</b> | <b>713.782,95</b>   |

\* Trattati 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.  
Non risulta anticipazione di cassa in quanto nell'anno 2018 non è stata attivata.

**5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:**

|                                                                                                                          | <b>2016</b>  | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|-------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                     | 1.163.089,20 | 0,00        | 0,00        |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 704.717,17   | 109.019,33  | 0,00        |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                                                                    | 230,00       | 0,00        | 0,00        |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                                                               | 153798,41    | 0           | 0,00        |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>                                                             | 0,00         | 0,00        | 0,00        |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12                                                      | 0,00         | 0,00        | 0,00        |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 759.638,63.

**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.3 3 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 748.372,18, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                        |            |
|--------------------------------------------------------|------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 335.943,87 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 329.694,09 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 6.249,78   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |            |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 9.908,11   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 29.043,90  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 14.077,79  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -5.058,00  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |            |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | 110.554,19 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 6.249,78   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -5.058,00  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | 127.444,12 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | 509.182,09 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>      | 748.372,18 |

\*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<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accertati in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | 2.011.334,47                          | 2.027.362,20                    | 1.789.567,64               | 88,27074116                          |
| <b>Titolo II</b>  | 129.797,50                            | 124.225,93                      | 37.242,76                  | 29,97986008                          |
| <b>Titolo III</b> | 349.809,01                            | 342.164,88                      | 304.274,84                 | 88,92637959                          |
| <b>Titolo IV</b>  | 728.980,32                            | 647.827,81                      | 447.906,63                 | 69,1397657                           |
| <b>Titolo V</b>   | 300.000,00                            | 300.000,00                      | 115.969,00                 | 38,65633333                          |

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |                    | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                        |                    | 400.530,29                                                          |                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+)                |                                                                     | 62.336,75         |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-)                |                                                                     | 43.179,30         |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                             | (+)                |                                                                     | 2.493.753,01      |
| <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 100 - Spese correnti                                                                                                                                                                                            | (-)                |                                                                     | 2.063.932,70      |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-)                |                                                                     | 66.212,94         |
| 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                                                                                                                                             | (-)                |                                                                     | 197.856,76        |
| <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              |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                                                                                                                    |                    |                                                                     | <b>184.908,06</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |                    |                                                                     |                   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                                                        | (+)                |                                                                     | 12.690,21         |
| <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                                                                                                     | (+)                |                                                                     | 40.847,56         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    |                                                                     | 7.141,76          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-)                |                                                                     | 46.350,61         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+)                |                                                                     | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>                                                                                                                                                                                         | <b>O=G+H+I-L+M</b> |                                                                     | <b>192.095,22</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+)                |                                                                     | 114.753,91        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+)                |                                                                     | 273.607,12        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                                | (+)                |                                                                     | 1247.827,81       |
| 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                                                                                                     | (-)                |                                                                     | 40.847,56         |
| 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                                                                                                                                           | (-)                |                                                                     | 300.000,00        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+)                |                                                                     | 46.350,61         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (-)                |                                                                     | 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                  | (-)                |                                                                     | 1069.237,17       |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                        | (-)                |                                                                     | 263.481,15        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                                   | (-)                |                                                                     | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (+)                |                                                                     | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>                                                                                                                                                           |                    |                                                                     | <b>8.973,57</b>   |
| 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                                                                                                                                           | (+)                |                                                                     | 300.000,00        |
| 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                                                                                                                                                     | (-)                |                                                                     | 300.000,00        |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                                                                                 |                    | 12                                                                  | <b>201.068,79</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                                                                     |                   |
|                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                                                                     |                   |

|                                                                                          |     |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |                  |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                         |     | <b>192095,22</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 12690,21         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>179405,01</b> |

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

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

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:

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | 62.336,75         | 66.212,94         |
| FPV di parte capitale       | 273.607,12        | 263.481,15        |
| FPV per partite finanziarie | 0,00              | 0,00              |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|                                                                                                                                               | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                     | 8.080,58    | 62.336,75   | 66.212,94   |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | 3.115,78    | 57.945,74   | 62.811,29   |
| - 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*** | 3.464,80    | 2.191,01    | 2.318,00    |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | 0,00        | 700,00      | 583,65      |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                  | 1.500,00    | 1.500,00    | 500,00      |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|                                                                                                    | 2016      | 2017      | 2018      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | 640626,3  | 273607,12 | 263481,15 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 639384,14 | 894,89    | 203986,47 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 1242,16   | 272712,23 | 59494,68  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | 0         | 0         | 0         |

## **Risultato di amministrazione**

Il rendiconto dell'esercizio 2017 si era chiuso con un disavanzo di € -140.400,36 riconducibile alle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui ed al riaccertamento ordinario dell'esercizio 2015 che chiudeva con un disavanzo complessivo di € -519.672,72.

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **71.386,22** come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                       |            | GESTIONE   |                |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------------|-------------------|
|                                                                                       |            | RESIDUI    | COMPETENZ<br>A | TOTALE            |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                                          |            |            |                | 400.530,29        |
| RISCOSSIONI                                                                           | (+)        | 902.954,97 | 3.344.152,05   | 4.247.107,02      |
| PAGAMENTI                                                                             | (-)        | 744.870,57 | 3.188.983,79   | 3.933.854,36      |
|                                                                                       |            |            |                |                   |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                         | (=)        |            |                | 713.782,95        |
|                                                                                       |            |            |                |                   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                       | (-)        |            |                | 0,00              |
|                                                                                       |            |            |                |                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                         | (=)        |            |                | 713.782,95        |
|                                                                                       |            |            |                |                   |
| RESIDUI ATTIVI                                                                        | (+)        | 602.005,93 | 750.989,48     | 1.352.995,41      |
| RESIDUI PASSIVI                                                                       | (-)        | 193.108,54 | 795.603,55     | 988.712,09        |
|                                                                                       |            |            |                |                   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                        | (-)        |            |                | 66.212,94         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                               | (-)        |            |                | 263.481,15        |
|                                                                                       |            |            |                |                   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>                           | <b>(=)</b> |            |                | <b>748.372,18</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>              |            |            |                |                   |
| <b>Parte accantonata</b>                                                              |            |            |                |                   |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018                                        |            |            |                | 392.691,67        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)                    |            |            |                | 0,00              |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti |            |            |                | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate                                                     |            |            |                | 100,00            |
| Fondo contenzioso                                                                     |            |            |                | 59.000,00         |
| Altri accantonamenti                                                                  |            |            |                | 70.364,36         |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                   |            |            |                | <b>522.156,03</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                |            |            |                |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                   |            |            |                |                   |

|                                                                                                                                          |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                                       | 26.940,31         |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui                                                                                                | 22.812,16         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                                 | 70.511,99         |
| Altri vincoli da specificare                                                                                                             | 11.532,03         |
|                                                                                                                                          | 0,00              |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                                                                                        | <b>131.796,49</b> |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                                                                      | <b>23.033,44</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>                                                                                      | <b>71.386,22</b>  |
| SE E È NEGATIVO, TALE IMPORTO È ISCRITTO TRA LE SPESE DEL BILANCIO DI PREVISIONE COME DISAVANZO DA RIPIANARE                             |                   |
| IN MERITO AL SUO RIASSORBIMENTO VALGONO LE CONSIDERAZIONI SOPRA RIPORTATE E LE DISPOSIZIONI VIGENTI (D.M. 02.04.2015 ART. 4 COMMI 2 E 4) |                   |

evidenziando come il recupero del disavanzo previsto nel triennio 2016/2018 sia andato oltre i risultati dei bilanci di previsione che prevedevano il totale recupero del disavanzo di cui all'art. 188 del TUEL nonché le quote annuali del ripiano trentennale emerso in sede di riaccertamento straordinario dei residui che avrebbero dovuto concludersi entro il 2044.

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

|                                                       | 2016        | 2017        | 2018       |
|-------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 382.198,20  | 636.626,21  | 748.372,18 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |             |             |            |
| Parte accantonata (B)                                 | 464.639,71  | 530.138,10  | 522.156,03 |
| Parte vincolata (C)                                   | 211.825,94  | 228.622,31  | 131.796,49 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 16.956,17   | 18.266,16   | 23.033,44  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -311.223,62 | -140.400,36 | 71.386,22  |

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

Il rendiconto dell'esercizio 2017 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 636.626,21. Con la delibera di approvazione del bilancio di previsione anni 2018/2021 e successiva determina del Responsabile del servizio n. 333 del 07.06.2018 e delibera di Giunta Comunale n. 65 del 15.06.2018 sono state applicate quote di avanzo per complessivi € 127.444,12.

In particolare, nel corso dell'anno 2018, è stato applicato avanzo per:

Avanzo vincolato derivate da mutui per € 4.268,65;

Avanzo vincolato derivante da trasferimenti per € 89.194,69;

Avanzo vincolato da norme di legge e principi contabili per € 23.413,78;

Avanzo accantonato per gli arretrati contrattuali per € 10.567,00.

Distintamente per la parte corrente e la parte in conto capitale, si fornisce il dettaglio delle destinazioni:

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2017                      |            |                   |                   |                            |             |                 |          |         |      |                                   |
|----------------------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|---------|------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali     | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |          |         |      | Parte destinata agli investimenti |
|                                                                |            |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer. | mutuo   | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | 0          |                   |                   |                            |             |                 |          |         |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | 0          |                   |                   |                            |             |                 |          |         |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | 0          |                   |                   |                            |             |                 |          |         |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | 0          |                   |                   |                            |             |                 |          |         |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | 0          | 0                 |                   |                            |             |                 |          |         |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | 0          |                   |                   |                            |             |                 |          |         |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | 10.567,00  |                   | 0                 | 0                          | 10.567,00   |                 |          |         |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | 116.877,12 |                   |                   |                            |             | 23413,78        | 89194,69 | 4268,65 |      |                                   |

## 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. 11 del 15.03.2019 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. 11 del 15.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

| <b>VARIAZIONE RESIDUI</b> |                           |            |                            |             |
|---------------------------|---------------------------|------------|----------------------------|-------------|
|                           | iniziali al<br>01.01.2018 | riscossi   | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni  |
| Residui attivi            | 1.524.096,69              | 902.954,97 | 602.005,93                 | - 19.135,79 |
| Residui passivi           | 952.056,90                | 744.870,57 | 193.108,54                 | - 14.077,79 |
|                           |                           |            |                            |             |

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

|                                          | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei<br>residui passivi |
|------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | 26.343,90                        | 4.466,80                                         |
| Gestione corrente vincolata              | 0,00                             | 111,27                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 0,00                             | 1.268,83                                         |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00                             | 5.000,00                                         |
| Gestione servizi c/terzi                 | 2.700,00                         | 3.230,89                                         |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>29.043,90</b>                 | <b>14.077,79</b>                                 |

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

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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                              |                             | Esercizi precedenti | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.12.2018 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------------------------|--------------------|
| IMU                                         | Residui iniziali            | 63.555,15           | 131.142,90 | 212.315,06 | 84.601,00  | 84.415,63  | 244.685,30 | 34.161,37                               | 3.000,00           |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 30.349,71           | 61.221,37  | 25.746,91  | 10.110,09  | 53.868,94  | 244.300,15 |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 47,75               | 46,68      | 12,13      | 11,95      | 63,81      | 99,84      | 0,00                                    |                    |
| Tarsu - Tia - Tari                          | Residui iniziali            | 268.914,36          | 238.206,64 | 270.900,47 | 335.585,01 | 310.543,91 | 356.714,71 | 386.947,49                              | 361.507,79         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 118.940,52          | 55.568,45  | 39.362,16  | 99.550,77  | 48.147,07  | 56.663,11  |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 44,23               | 23,33      | 14,53      | 29,66      | 15,50      | 15,88      |                                         |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            |                     |            |            |            |            |            |                                         |                    |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 |                     |            |            |            |            |            |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  |                     |            |            |            |            |            |                                         |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 705,00              | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 737,92     | 0,00                                    | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 705,00              | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 737,92     |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 100,00              | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                                         |                    |
| 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  |                     |            |            |            |            |            |                                         |                    |

Nella sezione relativa all'IMU gli importi indicati sono riferiti a tutti i residui relativi alla stessa, anche agli importi autoliquidati, mentre l'accantonamento al FCDE è stato effettuato in riferimento all'IMU accertamenti.

### **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) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 392.691,67.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

- 4) Nello Stato patrimoniale detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5 del TUEL, non sono stati inseriti in quanto ritenuti definitivamente inesigibili trattandosi di importi soggetti a prescrizione quinquennale e ritenendo che per tali crediti non sarà possibile effettuarne la riscossione, per gli stessi viene operata una svalutazione totale non indicandone alcun valore nell'attivo patrimoniale in quanto tutto assorbito dal fondo.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 59.000,00, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene le stesse adeguate.

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

È stata accantonata la somma di euro 100,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

| Organismo                         | perdita<br>31/12/2017 | quota di<br>partecipazione | quota di<br>perdita | quota di<br>fondo |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| Polo Universitario<br>Aretino srl | 14.868,00             | 0,39                       | 57,9852             | 100,00            |
|                                   |                       |                            | 0                   |                   |
|                                   |                       |                            | 0                   |                   |

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi le stesse siano adeguate.

### **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) | 4.295,27        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 1.301,47        |
| - utilizzi                                                                             | -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>5.596,74</b> |
|                                                                                        |                 |

### **Altri fondi e accantonamenti**

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

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

|                                                                                                                                                                    |              |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                            | 945.822,84   |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>                                                                                                         | 3.038.554,51 |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                                   | 303.855,45   |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>                                                                                                                         |              |       |
| <b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | 82.242,86    |       |
| <b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | 0,00         |       |
| <b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | 0,00         |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)</b>                                                                                           | 221.612,59   |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)</b>                                     | 82.242,86    |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>                                                               |              | 2,71% |

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.

### 2. Debito complessivo

|                                              |  |
|----------------------------------------------|--|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b> |  |
|----------------------------------------------|--|

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                             |   |              |
|------------------------------------------------------------|---|--------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>       | + | 1.906.828,74 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>               | - | 197.856,76   |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b> | + | 0,00         |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | 1.708.971,98 |

Nell'anno 2018 è stato contratto un mutuo con Cassa Depositi e Prestiti di € 300.000,00 con un periodo di ammortamento di 20 anni, che inizierà la sua decorrenza dal 01.01.2020 con data di scadenza 31.12.2039.

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

| Anno                                  | 2016                | 2017                | 2018                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 2.289.253,50        | 2.098.320,67        | 1.906.828,74        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)               | -190.932,83         | -191.491,93         | -197.856,76         |
| Estinzioni anticipate (-)             | 0,00                | 0,00                |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00                | 0,00                |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>2.098.320,67</b> | <b>1.906.828,74</b> | <b>1.708.971,98</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 2.695,00            | 2.667,00            | 2.631,00            |
| Debito medio per abitante             | 778,60              | 714,97              | 649,55              |
|                                       |                     |                     |                     |
|                                       |                     |                     |                     |

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                                                                         | 99.316,21         | 90.699,29         | 242,86            |
| Quota capitale                                                                           | 190.932,83        | 191.491,93        | 197.856,76        |
| <b>Totale fine anno</b>                                                                  | <b>290.249,04</b> | <b>282.191,22</b> | <b>198.099,62</b> |

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

L'ente non ha effettuato estinzione anticipata debiti.

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,71%

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

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

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2018 una operazione di partenariato pubblico e privato:

| bene utilizzato | Tipologia                                  | Concedente                   | Scadenza contratto | Canone annuo    |
|-----------------|--------------------------------------------|------------------------------|--------------------|-----------------|
| Beni comunali   | Gestione del calore e adeguamento impianti | Comune di Castel San Niccolò | 2034               | 54.523,81 + IVA |
|                 |                                            |                              |                    |                 |

Si evidenzia che l'amministrazione ha provveduto ad effettuare la valutazione della convenienza ed economicità dell'operazione con elaborazione della specifica matrice dei rischi (prot. N. 701 del 12.02.2018) che dimostra rigorosamente che gli stessi sono allocati a carico del contraente privato, coerentemente con le indicazioni comunitarie, classificando quindi l'operazione di project come off balance, anche in considerazione della previsione convenzionale di specifiche penali destinate ad evitare possibili classificazioni finanziarie ex-post dell'operazione.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 25.03.2019 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<br>Accantonamento       | FCDE            |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------------|-----------------|
|                                        |                 |                 | Competenza<br>Esercizio 2018 | Rendiconto 2018 |
| Recupero evasione IMU                  | 35691,30        | 30691,30        | 0,00                         | 3000,00         |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES      | 0,00            | 0,00            | 0,00                         | 0,00            |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP          | 0,00            | 0,00            | 0,00                         | 0,00            |
| Recupero evasione altri tributi (TASI) | 3766,00         | 3666,00         | 0,00                         | 0,00            |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>39457,30</b> | <b>34357,30</b> | <b>0,00</b>                  | <b>3000,00</b>  |

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

|                                         |           |        |
|-----------------------------------------|-----------|--------|
| Residui riscossi nel 2018               | 42.451,60 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00      |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 16.879,43 | 28,45% |
| Residui della competenza                | 5.100,00  |        |
| Residui totali                          | 21.979,43 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | 19.494,28 | 88,69% |
|                                         |           |        |
|                                         |           |        |
|                                         |           |        |
|                                         |           |        |

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 19.964,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: alcune aree edificabili di notevoli dimensioni sono state trasformate urbanisticamente determinando la riduzione di cui sopra.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |            |       |  |
|-------------------------------------------------------------|------------|-------|--|
|                                                             |            |       |  |
|                                                             | Importo    | %     |  |
| Residui attivi al 1/1/2018                                  | 205.650,61 |       |  |
| Residui riscossi nel 2018                                   | 205.650,61 |       |  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     | 0,00       |       |  |
| Residui al 31/12/2018                                       | 0,00       | 0,00% |  |
| Residui della competenza                                    | 28.776,22  |       |  |
| Residui totali                                              | 28.776,22  |       |  |
| FCDE al 31/12/2018                                          | 0,00       | 0,00% |  |
|                                                             |            |       |  |

In merito si osserva che i suddetti residui derivanti dalla competenza 2018 sono stati totalmente incassati entro il mese di marzo 2019

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 8.177,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: alcune aree edificabili di notevoli dimensioni sono state trasformate urbanisticamente determinando la riduzione di cui sopra.

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



| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |           |       |
|--------------------------------------------------------------|-----------|-------|
|                                                              | Importo   | %     |
| Residui attivi al 1/1/2018                                   | 23.572,10 |       |
| Residui riscossi nel 2018                                    | 23.572,10 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      | 0,00      |       |
| Residui al 31/12/2018                                        | 0,00      | 0,00% |
| Residui della competenza                                     | 2.985,46  |       |
| Residui totali                                               | 2.985,46  |       |
| FCDE al 31/12/2018                                           | 0,00      | 0,00% |

In merito si osserva che i suddetti residui derivanti dalla competenza 2018 sono stati totalmente incassati entro il mese di marzo 2019.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 37.310,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: il PEF relativo all'anno oggetto del rendiconto presentava un'importante riduzione rispetto a quello dell'anno precedente.

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

|                                         | Importo    | %      |
|-----------------------------------------|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 355.206,92 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 56.663,11  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 298.543,81 | 84,05% |
| Residui della competenza                | 86.895,89  |        |
| Residui totali                          | 385.439,70 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | 360.000,00 | 93,40% |

### **Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento                                               | 34.487,49   | 50.952,16   | 44.932,35   |
| Riscossione                                                | 34.487,49   | 48.586,73   | 44.932,35   |

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                                                                               | 12.609,15 | 36,56%          |  |  |
| 2017                                                                               | 34.706,15 | 68,12%          |  |  |
| 2018                                                                               | 1.159,00  | 0,03%           |  |  |

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Tali proventi sono incassati dall'Unione dei Comuni Montani del Casentino dall'anno 2013 e in parte trasferiti al Comune.

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada |        |          |          |  |
|-----------------------------------------------------------------------|--------|----------|----------|--|
|                                                                       | 2016   | 2017     | 2018     |  |
| accertamento                                                          | 787,11 | 1.026,95 | 1.616,90 |  |
| riscossione                                                           | 787,11 | 1.026,95 | -        |  |
| %riscossione                                                          | 100,00 | 100,00   | -        |  |
| FCDE                                                                  |        |          |          |  |

Tali somme sono state destinate all'acquisto della segnaletica stradale.

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

|                                         | Importo  | %       |
|-----------------------------------------|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 1.026,95 |         |
| Residui riscossi nel 2018               | 1.026,95 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00     |         |
| Residui al 31/12/2018                   | 0,00     | 0,00%   |
| Residui della competenza                | 1.616,90 |         |
| Residui totali                          | 1.616,90 |         |
| FCDE al 31/12/2018                      | 0        | #DIV/0! |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono confermate rispetto a quello dell'anno 2017 (contratto di affitto Poste italiane spa).

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

|                                         | Importo | %       |
|-----------------------------------------|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 737,92  |         |
| Residui riscossi nel 2018               | 737,92  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00    |         |
| Residui al 31/12/2018                   | 0,00    | 0,00%   |
| Residui della competenza                |         |         |
| Residui totali                          | 0,00    |         |
| FCDE al 31/12/2018                      | 0       | #DIV/0! |

## **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |                                           | rendiconto<br>2017  | rendiconto<br>2018  | variazione        |
|----------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 594.579,00          | 613.273,35          | 18.694,35         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 46.597,50           | 47.176,56           | 579,06            |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 440.513,23          | 432.626,56          | -7.886,67         |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 862.039,71          | 810.776,47          | -51.263,24        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                         | 90.699,29           | 83.102,40           | -7.596,89         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 4.548,31            | 8.728,00            | 4.179,69          |
| 110            | altre spese correnti                      | 57.261,33           | 68.249,36           | 10.988,03         |
| <b>TOTALE</b>  |                                           | <b>2.096.238,37</b> | <b>2.063.932,70</b> | <b>-32.305,67</b> |

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 91.683,40;
- 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 891.842,37;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti

registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- 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. Gli stessi sono stati rideterminati con deliberazione della GC n. 124 del 17.11.2018, a seguito di una approfondita verifica e rettifica sul fondo dell'anno 2016 delle operazioni di costituzione del fondo per lo straordinario e dell'incremento del fondo delle risorse decentrate di una percentuale, pari allo 0,20% del Monte salari dell'anno 2001 come previsto dall'art. 32 comma 7 del Ccnl 22.01.2004 (non applicato).

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<br>soggetti al patto | 2018              |  |  |
| Spese macroaggregato 101                                                                     | 863.073,99                             | 620.950,92        |  |  |
| Spese macroaggregato 103                                                                     | 1.761,55                               | 355,80            |  |  |
| Irap macroaggregato 102                                                                      | 52.476,96                              | 38.289,84         |  |  |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo                                  | 0,00                                   | 0,00              |  |  |
| Altre spese: da specificare: trasferimenti                                                   | 81.154,22                              | 97.147,54         |  |  |
| Altre spese: da specificare: trasferimenti capp. 2500.30<br>e 2500.40 a Poppi per Segretario |                                        | 8.717,40          |  |  |
| Altre spese: da specificare.....                                                             |                                        | 0,00              |  |  |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                                         | <b>998.466,72</b>                      | <b>765.461,50</b> |  |  |
| spese escluse media 2011/2013                                                                | <b>106.624,35</b>                      |                   |  |  |
| rogito contratti cap. 2110.20                                                                |                                        | 2.985,91          |  |  |
| spese elettorali capp. 7110.80 - 7150.80 e 7700.80                                           |                                        | 3.861,04          |  |  |
| Rimborso personale capp. 5450.5 (Tributi) e 6501.61<br>(Coppi)                               |                                        | 56.642,81         |  |  |
| Formazione e missioni                                                                        |                                        | 355,80            |  |  |
| <b>Totale da escludere B</b>                                                                 |                                        | <b>63.845,56</b>  |  |  |
|                                                                                              |                                        |                   |  |  |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>                                    | <b>891.842,37</b>                      | <b>701.615,94</b> |  |  |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562                                        |                                        |                   |  |  |
|                                                                                              |                                        |                   |  |  |
|                                                                                              |                                        |                   |  |  |
|                                                                                              |                                        |                   |  |  |
|                                                                                              |                                        |                   |  |  |

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2019, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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 datato 29.12.2018.

## **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 (comunicazioni datate 18.03.2019 trasmesse con PEC).

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.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **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 24.12.2018 con delibera CC n. 43, 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. Con la citata delibera il Consiglio Comunale ha altresì preso atto, in merito alla partecipata Polo Universitario Aretino, che l'Assemblea della stessa, con delibera in data 10.07.2018, ha approvato la trasformazione della società Polo Universitario Aretino SCRL in "ente no profit" e precisamente nella "Fondazione Polo Universitario Aretino", in sigla "Fondazione PUA", con sede in Arezzo, via Ristoro d'Andrea n. 170. La trasformazione effettuata ha quindi determinato la conseguente esclusione della Fondazione PUA dall'alveo delle proprie società partecipate oggetto di revisione periodica annuale. Con nota PEC prot. n. 1295 dell'11.03.2019, questa Amministrazione confermava la volontà di uscita dal Polo Universitario e rimaneva in attesa di ulteriori comunicazioni da parte della Fondazione come trasformata.

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

| Denominazione sociale          | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31.12.2017 | Perdita esercizio 2017 | Accantonamento minimo | Accantonamento effettuato | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| Polo Universitario Aretino srl | 0,39%                   | 107.570                        | 14.868,00              | 57,99                 | 100,00                    | 2016                                  |

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nel precedente, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

## **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 entro il 12.04.2019 sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione (CC n. 43 del 24.12.2018).

## **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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si dà atto che, trattandosi di ente sotto i 3.000 abitanti, lo stesso non era obbligato alla redazione del conto economico e che pertanto non è possibile quantificare i risultati economici conseguiti negli ultimi anni.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 26.228,97, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società               | % di partecipazione | Proventi |
|-----------------------|---------------------|----------|
| COINGAS SPA           | 0,31%               | 9.538,87 |
| NUOVE ACQUE SPA       | 0,51%               | 9.980,10 |
| CASENTINO SERVIZI SRL | 6,71%               | 6.710,00 |

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);

## STATO PATRIMONIALE

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

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

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 8.057.755,80.

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 anno 2018.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono riportati nel prospetto allegato al rendiconto.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| 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                             |                              |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

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.

Non vi sono beni dichiarati fuori uso.

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 (criterio del patrimonio netto prendendo come riferimento i bilanci dell'esercizio 2017 che risulta l'ultimo bilancio approvato).

#### 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 392.691,67 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. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto, ma a causa dell'intervenuta prescrizione non sono stati inseriti nel fondo svalutazione crediti.

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

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

|                                       |     |                     |  |  |  |  |
|---------------------------------------|-----|---------------------|--|--|--|--|
| Crediti dello Sp                      | (+) | 650.553,07          |  |  |  |  |
| FCDE economica                        | (+) | 392.691,67          |  |  |  |  |
| Depositi postali                      | (+) |                     |  |  |  |  |
| Depositi bancari                      | (+) | 309.893,67          |  |  |  |  |
| Saldo iva a credito da dichiarazione  | (-) | 143,00              |  |  |  |  |
| Crediti stralciati                    | (-) |                     |  |  |  |  |
| Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | (-) |                     |  |  |  |  |
| altri residui non connessi a crediti  | (+) |                     |  |  |  |  |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               |     | <b>1.352.995,41</b> |  |  |  |  |
| quadratura                            |     |                     |  |  |  |  |

L'importo di Euro 309.893,67 relativo alla voce altri depositi bancari riguarda i residui al titolo 5 in entrata dei depositi presso la Cassa Depositi e Prestiti per l'accensione dei mutui.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

#### 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                                                                              | 6.872.875,73 |  |
| II  | Riserve                                                                                         | 1.526.927,76 |  |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti                                                   |              |  |
| b   | da capitale                                                                                     | 24.849,61    |  |
| c   | da permessi di costruire                                                                        | 1.502.078,15 |  |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali |              |  |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                     |              |  |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>                                                       | 111.853,43   |  |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

|                                                  |                   |
|--------------------------------------------------|-------------------|
|                                                  | importo           |
| fondo di dotazione                               |                   |
| a riserva                                        | 111.853,43        |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo |                   |
| <b>Totale</b>                                    | <b>111.853,43</b> |

#### 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:

|                                                |                   |  |
|------------------------------------------------|-------------------|--|
|                                                | importo           |  |
| fondo per controversie                         | 59.000,00         |  |
| fondo perdite società partecipate              | 100,00            |  |
| fondo per manutenzione ciclica                 |                   |  |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 70.364,36         |  |
| <b>totale</b>                                  | <b>129.464,36</b> |  |

#### 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                                 | (+) | 2.693.414,56      |  |
| Debiti da finanziamento                | (-) | 1.708.971,98      |  |
| 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    | (+) | 4.269,51          |  |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               |     | <b>988.712,09</b> |  |
| quadratura                             |     |                   |  |
| * al netto dei debiti di finanziamento |     |                   |  |

L'importo di euro 4.269,51 è dato dalla somma di € 2.509,52 riferiti a interessi nei confronti della CDP e di Arezzo Casa rimasti a residui al 31.12.2018. Sommato all'importo di euro 1.759,99 iva da compensare

#### 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.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 91.651,41 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dai contributi.

## **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**

Il sottoscritto, sulla base quanto esposto in analisi nei punti precedenti, ed in riferimento alle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, evidenzia che non sono state rilevate situazioni di irregolarità e rilievi per le quali si sia reso necessario rilasciare segnalazioni considerazioni e proposte.

## **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.

Cortona, 04 maggio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCO GLIATTA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa