

COMUNE DI PONTASSIEVE

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABIO VERGAMINI

DOTT. ANTONIO MARTINI

DOTT. MARCO NELLI

INTRODUZIONE

I **sottoscritti** Fabio Vergamini, Antonio Martini, Marco Nelli, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 27.09.2018 e n. 56 del 27.11.2018;

- ◆ ricevuta in data 10 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 9 aprile 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;

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.30 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 14 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 7 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | - |
| di cui variazioni di prelievo dal fondo di riserva | n. 3 |

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

RIPORTANO

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



2

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pontassieve registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 20630 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;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve;
- **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;
- 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 l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha rilevato** nel corso del 2018 di debiti fuori bilancio.

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.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

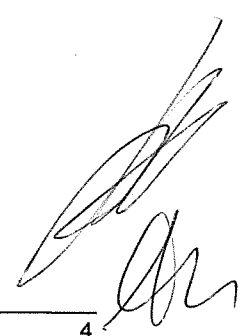
| | |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 3.218.746,97 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 3.218.746,97 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 3.357.514,74 | 2.290.338,09 | 3.218.746,97 |
| <i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i> | 1.186.617,95 | 1.350.634,23 | 1.399.053,05 |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018 | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 2.290.338,09 | | | 2.290.338,09 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 13.256.547,94 | 10.668.089,28 | 2.409.495,55 | 13.077.584,83 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 2.139.706,38 | 1.107.037,61 | 195.947,37 | 1.302.984,98 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 7.912.939,55 | 5.419.411,54 | 1.244.458,47 | 6.663.870,01 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 23.309.193,87 | 17.194.538,43 | 3.849.901,39 | 21.044.439,82 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 21.005.137,20 | 15.437.824,54 | 3.180.049,32 | 18.617.873,86 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 1.433.933,26 | 1.433.933,26 | 0,00 | 1.433.933,26 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 22.439.070,46 | 16.871.757,80 | 3.180.049,32 | 20.051.807,12 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 870.123,41 | 322.780,63 | 669.852,07 | 992.632,70 |
| 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) | + | 266.000,00 | 266.000,00 | 0,00 | 266.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 70.364,94 | 70.364,94 | 0,00 | 70.364,94 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 1.065.758,47 | 518.415,69 | 669.852,07 | 1.188.267,76 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 3.982.844,14 | 743.020,57 | 169.705,12 | 912.725,69 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 1.410.539,33 | 0,00 | 541.921,45 | 541.921,45 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 1.598.933,43 | 200.000,00 | 1.361.641,84 | 1.561.641,84 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 70.364,94 | 70.364,94 | 0,00 | 70.364,94 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 7.062.681,84 | 1.013.385,51 | 2.073.268,41 | 3.086.653,92 |
| 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 | + | 50.741,30 | 0,00 | 126.853,24 | 126.853,24 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 1.358.933,43 | 0,00 | 410.865,23 | 410.865,23 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 1.409.674,73 | 0,00 | 537.718,47 | 537.718,47 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 1.409.674,73 | 0,00 | 537.718,47 | 537.718,47 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 5.653.007,11 | 1.013.385,51 | 1.535.549,94 | 2.548.935,45 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 5.564.995,45 | 596.556,70 | 1.517.785,79 | 2.114.342,49 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 5.564.995,45 | 596.556,70 | 1.517.785,79 | 2.114.342,49 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 11,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 5.564.983,98 | 596.556,70 | 1.517.785,79 | 2.114.342,49 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -177.976,87 | 150.828,81 | 17.764,15 | 168.592,96 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan. | + | 1.308.933,43 | 200.000,00 | 558.933,43 | 758.933,43 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 1.308.933,43 | 200.000,00 | 558.933,43 | 758.933,43 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 5.200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 4.960.093,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 24.914.403,93 | 9.517.861,53 | 27.073,32 | 9.544.934,85 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 24.916.737,41 | 9.435.716,00 | 316.455,73 | 9.752.171,73 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 3.516.434,20 | 551.390,03 | 377.018,85 | 3.218.746,97 |

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

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

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 5.235.567,75 | 5.075.095,71 | 5.407.095,71 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 7.921.065,61 | 5.436.513,90 | 3.573.910,10 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 88,00 | 5,00 | 0,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | 1041052,21 | 62809,79 | 0,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 605,80 | 4,92 | 0,00 |

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

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 5.745.105,26, come risulta dai seguenti elementi:

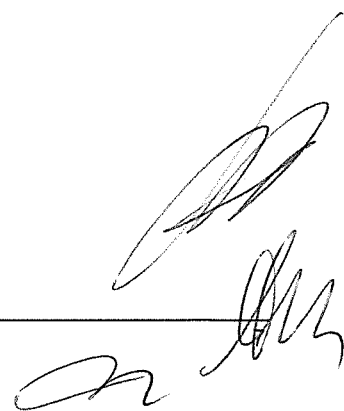
| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--------------------------------------------------------|---------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 2.056.758,10 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 1.598.552,63 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 3.384.710,16 |
| SALDO FPV | -1.786.157,53 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,01 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 223.977,25 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 232.052,23 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 8.074,99 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 2.056.758,10 |
| SALDO FPV | -1.786.157,53 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 8.074,99 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 1.854.832,87 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 3.611.596,83 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 5.745.105,26 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.fi in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 12336278,84 | 12426064,28 | 10668089,28 | 85,85251967 |
| Titolo II | 2029272,50 | 1764236,35 | 1107037,61 | 62,74882671 |
| Titolo III | 7183155,78 | 6778155,60 | 5419411,54 | 79,95407394 |
| Titolo IV | 3594508,33 | 1884332,25 | 743020,57 | 39,43150525 |
| Titolo V | 875000,00 | 275000,00 | 0,00 | 0 |

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



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2290338,09 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 20319,82 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 20968456,23 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 | (-) | | 18615341,36 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 18890,86 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | | 1433933,26 0,00 |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 920610,57 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 309958,56 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 266000,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 70364,94 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M | | | 1426204,19 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 1544874,31 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 1578232,81 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 2983240,09 |
| 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 | (-) | | 266000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | | 275000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 70364,94 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 1570663,60 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 3365819,30 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 699229,25 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| 2S) 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 | (+) | | 275000,00 |
| 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 | (-) | | 275000,00 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 1426204,19 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 309958,56 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 1116245,63 |

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

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

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 20.319,82 | 18.890,86 |
| FPV di parte capitale | 1.578.232,81 | 3.365.819,30 |
| FPV per partite finanziarie | | |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 124793,41 | 20319,82 | 18890,86 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 32223,68 | 9169,82 | |
| - 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*** | 64234,5 | | 18890,86 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 12628 | 11150 | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 851370,34 | 1578232,81 | 3365819,3 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 724739,89 | 302374,36 | 2134329,98 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 122735,48 | 1275858,45 | 1231489,34 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 3894,97 | | |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 5.745.105,26, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2290338,09 |
| RISCOSSIONI | (+) | 5950243,12 | 27655420,53 | 33605663,65 |
| PAGAMENTI | (-) | 5573224,27 | 27104030,50 | 32677254,77 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3218746,97 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3218746,97 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 5090218,60 | 5982246,66 | 11072465,26 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 684518,22 | 4476878,59 | 5161396,81 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 18890,86 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 3365819,30 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | (=) | | | 5745105,26 |

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

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 3.612.177,81 | 5.466.429,70 | 5.745.105,26 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 1.682.348,66 | 2.333.345,67 | 2.799.060,60 |
| Parte vincolata (C) | 700.589,14 | 1.781.330,85 | 1.059.137,07 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 1.219.756,72 | 1.224.696,38 | 1.091.935,64 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 9.483,29 | 127.056,80 | 794.971,95 |


19

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2017 | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------------|-----------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | PT IIR | Parte positiva potenziale | Altri Fondi | Dalge | Tasse | mutui | oro | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | | 25.500,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | 94.735,30 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 1.508.394,48 | | | | | 202623,5 | 85319,76 | 1.133.933,43 | 86517,79 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 226.203,09 | | | | | | | | | 226203,09 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Valore monetario della parte | 1.854.832,87 | 120.235,30 | 0 | 0 | 0 | 202623,5 | 85319,76 | 1.133.933,43 | 86517,79 | 226.203,09 |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 19.03.2019 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.36 del 19.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali al 01/01 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|-------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui passivi | 6.489.794,72 | 5.573.224,27 | 684.518,22 | - 232.052,23 |
| Residui attivi | 11.264.438,96 | 5.950.243,12 | 5.090.218,60 | - 223.977,24 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata | 127.358,27 | 120.382,34 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 110.660,37 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 91.458,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 5.160,97 | 1.009,52 |
| MINORI RESIDUI | 223.977,24 | 232.052,23 |

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

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

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. |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------------|----------------|
| IMU | Residui iniziali | | 14.928,89 | 100.072,92 | 108.008,37 | 434.207,73 | 878.950,59 | 713.208,90 | 540000 |
| | Riscosso e/residui al 31.12 | | 14.928,89 | 100.072,92 | 26.626,89 | 184.129,59 | 484.024,86 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 100,00% | 100,00% | 24,65% | 42,41% | 55,07% | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | | 1.926.142,85 | 2.358.777,61 | 2.420.250,85 | 1.562.929,78 | 1.827.111,78 | 2.376.278,90 | 907333,92 |
| | Riscosso e/residui al 31.12 | | 1.412.103,44 | 1.540.437,70 | 1.547.067,65 | 406.709,93 | 619.733,51 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 73,31% | 65,31% | 63,92% | 26,02% | 33,92% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | | 86,10 | 5.453,14 | 349.399,92 | 607.095,52 | 1.073.151,74 | 1.283.068,50 | 1263460,27 |
| | Riscosso e/residui al 31.12 | | 86,10 | 5.453,14 | 25.467,19 | 17.134,08 | 64.734,13 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 100,00% | 100,00% | 7,29% | 2,82% | 6,03% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 46.835,60 | 33.911,91 | 31.273,91 | 37.107,20 | 49.820,61 | 43.896,68 | 55908,42 | 38965,01 |
| | Riscosso e/residui al 31.12 | 23.299,57 | 14.698,52 | 15.417,24 | 7.615,63 | 12.949,62 | 8.721,20 | | |
| | Percentuale di riscossione | 49,75% | 43,34% | 49,30% | 20,52% | 25,99% | 30,31% | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Riscosso e/residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Riscosso e/residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| | Residui iniziali | | | | | | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.749.759,20

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro

21.200,60, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 7.423,61 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, conformemente a quanto previsto nel bilancio di previsione

Indennità di fine mandato

L'indennità di fine mandato di euro 14.116,06 è stata ricompresa fra i fondi vincolati.

Altri fondi e accantonamenti

Fondo Rischi Futuri Euro 20.677,37

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016 | Importi in euro | % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 12.290.545 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 2.478.977 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 6.858.861 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016 | 21.628.383 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 2.162.838 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | 511.084 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 24.475 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E) | 1.676.229 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 486.609 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 2,25 |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|------------------------------------------------------------|---|---------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017 | + | 13.492.834,50 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018 | - | 1.433.933,26 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | + | 823.907,84 |
| TOTALE DEBITO | = | 12.882.890,08 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 14.628.120,26 | 13.271.729,69 | 13.492.834,50 |
| Nuovi prestiti (+) | | 1.548.933,43 | 823.907,84 |
| Prestiti rimborsati (-) | -1.356.390,57 | -1.327.828,62 | -1.433.933,26 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 13.271.729,69 | 13.492.834,50 | 12.882.809,08 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 20.630,00 | 20.694,00 | 20.793,00 |
| Debito medio per abitante | 643,32 | 652,02 | 619,57 |

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 | 563.562,14 | 507.497,12 | 492.755,35 |
| Quota capitale | 1.356.390,57 | 1.327.828,62 | 1.433.933,26 |
| Totale fine anno | 1.919.952,71 | 1.835.325,74 | 1.926.688,61 |

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, ad una anticipazione di liquidità

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the right and smaller initials on the left.

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 27.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti IMU e TARSU, 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 accertati rispettivamente euro 415.599,88 ed euro 381.220,09 a fronte dei quali sono stati incassati rispettivamente euro 32.824,30 e 36.962,12.

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 773.655,61 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 443.222,29 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 330.433,32 | 42,71% |
| Residui della competenza | 382.775,58 | |
| Residui totali | 713.208,90 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 540.000,00 | 75,71% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 127.131,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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



| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|-------------------------------------------------------------|--------------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 1.048.175,35 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 1.048.175,35 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 185.713,42 | |
| Residui totali | 185.713,42 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 2.552,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI | | |
|--------------------------------------------------------------|----------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 3.342,00 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 3.342,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 1.236,00 | |
| Residui totali | 1.236,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 218.277,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI | | |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 1.932.406,76 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 660.536,08 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 1.271.870,68 | 65,82% |
| Residui della competenza | 1.104.408,22 | |
| Residui totali | 2.376.278,90 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 907.333,92 | 38,18% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 558.219,58 | 620.211,31 | 578.496,45 |
| Riscossione | 549.370,81 | 620.211,31 | 564.099,48 |

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 | 240.000,00 | 43,00% |
| 2017 | 0,00 | |
| 2018 | 266.000,00 | 46,00% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

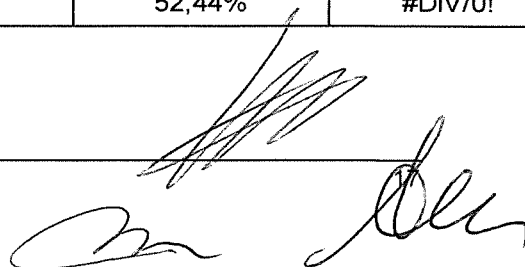
(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| accertamento | 808.262,71 | 1.037.346,67 | 1.003.686,23 |
| riscossione | 479.395,90 | 571.280,45 | 722.035,34 |
| %riscossione | 59,31 | 55,07 | 71,94 |
| FCDE | 300.000,00 | 410.000,00 | 360.000,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|-------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS | 479.395,90 | 571.280,45 | 0,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 300.000,00 | 410.000,00 | 0,00 |
| entrata netta | 179.395,90 | 161.280,45 | 0,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 182.413,44 | 161.280,45 | 0,00 |
| % per spesa corrente | 101,68% | 100,00% | #DIV/0! |
| destinazione a spesa per investimenti | 57.284,52 | 84.570,99 | 0,00 |
| % per Investimenti | 31,93% | 52,44% | #DIV/0! |



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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 1.073.151,74 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 64.734,13 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 1.008.417,61 | 93,97% |
| Residui della competenza | 281.650,89 | |
| Residui totali | 1.290.068,50 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 1.263.460,27 | 97,94% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 12.573,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: maggiore fatturazione canone concessione Publicacqua.

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 808.463,23 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 726.779,01 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.652,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 80.032,22 | 9,90% |
| Residui della competenza | 728.534,93 | |
| Residui totali | 808.567,15 | |
| 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 2017 | rendiconto 2018 | variazione |
|-----|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 4.192.048,41 | 4.135.554,01 | -56.494,40 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 264.763,99 | 233.442,19 | -31.321,80 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 10.459.118,17 | 10.751.603,05 | 292.484,88 |
| 104 | trasferimenti correnti | 2.632.089,95 | 2.573.327,72 | -58.762,23 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 507.497,12 | 493.448,51 | -14.048,61 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 37.651,74 | 24.047,52 | -13.604,22 |
| 110 | altre spese correnti | 693.406,84 | 403.918,36 | -289.488,48 |
| | TOTALE | 18.786.576,22 | 18.615.341,36 | -171.234,86 |

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 465.411;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.418.267,58;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 *rientra/ non rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2018 |
| Spese macroaggregato 101 | 4.816.813,76 | 4.135.554,01 |
| Spese macroaggregato 103 | 27.519,35 | 28.389,92 |
| Irap macroaggregato 102 | 266.835,36 | 217.164,27 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: trasferimenti ad Unione | 163.895,33 | 624.364,61 |
| Altre spese: rimborsi personale comandato | | 38.741,00 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 5.275.063,80 | 5.044.213,81 |
| (-) Componenti escluse (B) | 856.796,22 | 952.344,24 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 4.418.267,58 | 4.091.869,57 |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562


Vista la mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 dell'accordo decentrato integrativo l'Organo di revisione ha preso atto che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione la somma di euro 193.234,23.

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, in quanto gli stessi non hanno fornito i dati necessari per i dovuti riscontri.



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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018 Delibera C.C. n.71 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.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'Ente ha redatto la situazione patrimoniale ed il conto economico su modelli conformi all'allegato 10 al rendiconto della gestione, ma non dispone delle scritture contabili in partita doppia rese obbligatorie dalla normativa armonizzata.

Di conseguenza l'organo di revisione non dispone degli elementi necessari per effettuare l'analisi della contabilità economico patrimoniale.

Dalla situazione patrimoniale emerge che il patrimonio netto sarebbe così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | importo |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| I | Fondo di dotazione | -6.055.921,27 |
| II | Riserve | 50.779.418,79 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | -435.705,78 |
| b | da capitale | |
| c | da permessi di costruire | 9.477.574,89 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 41.539.653,30 |
| e | altre riserve indisponibili | 197.896,38 |
| III | risultato economico dell'esercizio | 35.361,71 |

L'organo di revisione raccomanda di effettuare le rettifiche contabili necessarie al fine di rimuovere la posta negativa iscritta alla voce "Fondo di dotazione".

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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



RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, in relazione a quanto sopra, invita l'Ente:

- a mettere in atto tutte le iniziative necessarie al fine di incassare i residui attivi iscritti nel presente rendiconto diminuendone sostanzialmente l'ammontare;
- a monitorare costantemente l'andamento degli eventuali rischi, provvedendo prontamente all'iscrizione in bilancio dei relativi oneri, in quanto i valori appostati nei fondi rischi appaiono esigui; invita inoltre il responsabile dell'ufficio legale a fornire all'amministrazione una apposita relazione valutativa sugli eventuali rischi esistenti;
- ad adottare prontamente le iniziative necessarie al fine di dotarsi di un sistema di contabilità economico-patrimoniale in partita doppia conforme alle norme di legge.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABIO VERGAMINI

DOTT. ANTONIO MARTINI

DOTT. MARCO NELLI