



COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

*** ESERCIZIO 2018 ***

COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA

Provincia di Pisa

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT. NICOLA QUIRICONI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI.....	40

Comune di Montecatini Val di Cecina

Organo di revisione

Verbale del 26 Aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Montecatini Val di Cecina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montecatini Val di Cecina, lì 26 Aprile 2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Nicola Quiriconi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 13 Febbraio 2017;

- ricevuta in data 5 Aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- ✓ la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;

la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

- ✓ delibera dell'organo consiliare n. 126 del 29 Dicembre 2017 riguardante l'approvazione del bilancio di previsione 2018 e il bilancio pluriennale 2018/2020;
- ✓ conto del tesoriere (art. 226 del TUEL);
- ✓ conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 del TUEL);
- ✓ il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- ✓ il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- ✓ il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ✓ la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- ✓ la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- ✓ il prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23.12.2009;
- ✓ l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- ✓ l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- ✓ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- ✓ il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- ✓ la tabella dei parametri gestionali (art.228 del TUEL);

- ✓ il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
 - ✓ la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - ✓ elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
 - ✓ la nota informativa asseverata concernente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con le società partecipate e gli ultimi bilanci disponibili approvati dagli stessi organismi partecipati;
 - ✓ l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - ✓ la relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - ✓ l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;
 - 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 per l'anno 2018;
 - visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 94 del 14 Dicembre 2015;

RILEVATO

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico- patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;
- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa all'Unione Montana Alta Val di Cecina.

TENUTO CONTO CHE

- ✓ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- ✓ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione in relazione all'esercizio 2018 risultano dettagliatamente riportati custoditi presso il settore finanziario;
- ✓ 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 responsabili, 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. 10
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0.....

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Montecatini Val di Cecina registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1669 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica 2018;
- il rispetto del contenimento e della riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per l'acquisto di beni e di servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31.12.2018 con le società partecipate;

- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art.193 del TUEL in data 27/07/2018, con delibera n. 53;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 46 del 21.03.2018 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui;
- 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 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 per alcune funzioni all'"Unione Montana Alta Val di Cecina";
- ◆ non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ◆ ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, 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 della quota di disavanzo da riaccertamento straordinario, con delibera consiliare n. 7 del 27/01/2017 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 27/01/2017 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 2.634,82;
- ◆ non è in dissesto;
- ◆ l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ◆ 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, acquistato e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1236 reversali di incasso e n. 1351 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di atti amministrativi esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio 2018 l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31.12.2018 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio di Volterra, reso entro il 30 gennaio 2019.

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)	642.806,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	642.806,12

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	358.737,01	315.437,79	642.806,12
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	57.426,80	1.676,17	377.318,39

(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	+	57.426,80	57.426,80	1.676,17
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	57.426,80	57.426,80	1.676,17
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	375.642,22
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	55.750,63	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	57.426,80	1.676,17	377.318,39
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	57.426,80	1.676,17	377.318,39

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)		315.437,79			315.437,79
Entrate Titolo 1.00	+	1.914.449,46	1.103.723,02	244.767,55	1.348.490,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	119.130,00	70.477,87	11.500,00	81.977,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.760.376,98	911.958,32	252.897,54	1.164.855,86
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)	=	3.793.956,44	2.086.159,21	509.165,09	2.595.324,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.133.525,89	2.176.428,63	406.980,78	2.583.409,41
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	+	49.500,00	49.403,83	0,00	49.403,83
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)	=	3.183.025,89	2.225.832,46	406.980,78	2.632.813,24
Differenza D (D=B-C)	=	610.930,55	-139.673,25	102.184,31	-37.488,94
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	610.930,55	-139.673,25	102.184,31	-37.488,94
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.481.642,06	561.387,87	222.929,39	784.317,26
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	2.820,81	2.820,81	0,00	2.820,81
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.584.462,87	564.208,68	222.929,39	787.138,07
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.584.462,87	564.208,68	222.929,39	787.138,07
Spese Titolo 2.00	+	3.121.494,52	214.997,65	222.242,25	437.239,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	3.121.494,52	214.997,65	222.242,25	437.239,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	3.121.494,52	214.997,65	222.242,25	437.239,90
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.462.968,35	349.211,03	687,14	349.898,17
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	702.769,08	476.147,15	4.000,00	480.147,15
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	704.882,17	458.501,38	6.686,67	465.188,05
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.387.223,60	227.183,55	100.184,78	642.806,12

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

massimo concedibile dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 1.070.781,86.

Si precisa che nel 2018, come nei 2 esercizi precedenti, l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

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

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 524.258,12**, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	524.258,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	270.940,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	712.245,06
SALDO FPV	-441.304,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	19.330,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.516,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-15.814,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	524.258,12
SALDO FPV	-441.304,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	-15.814,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	8.573,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	745.961,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	821.673,63

*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:

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.407.500,00	1.382.330,76	1.103.723,02	79,84507413
Titolo II	93.210,00	83.087,87	70.477,87	84,82329611
Titolo III	1.245.690,00	1.193.382,04	911.958,32	76,41796922
Titolo IV	4.181.484,70	700.138,68	561.387,87	80,18238187
Titolo V	2.820,81	2.820,81	2.820,81	100

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 non ha suggerito nessuna misura correttiva all'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		315.437,79	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		127.210,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.634,82
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		2.658.800,67
<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	(-)		2.607.868,93
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		59.955,51
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	(-)		49.403,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			66.148,35
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	(+)		8.573,70
<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	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	74.722,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		143.729,45
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		802.959,49
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	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		280.229,28
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		652.289,55
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			14.170,11
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	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			88.892,16

Equilibrio di parte corrente (O)		74.722,05
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	8.573,70
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		66.148,35

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	127.210,77	59.955,51
FPV di parte capitale	143.729,45	652.289,55
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato****1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	26.337,16	127.210,77	59.955,51
- 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 **			
- 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***	17.036,33	119.870,06	38.140,27
- 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	9.300,83	7.340,71	21.815,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	621.434,17	143.729,45	652.289,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	281.986,07	73.738,55	610.523,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	339.448,10	69.990,90	41.766,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di **Euro 821.673,63**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				315.437,79
RISCOSSIONI	(+)	736.094,48	3.126.515,04	3.862.609,52
PAGAMENTI	(-)	635.909,70	2.899.331,49	3.535.241,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			642.806,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			642.806,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	599.057,58	815.543,38	1.414.600,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.019,58	518.468,81	523.488,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			59.955,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			652.289,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			821.673,63

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

Nei residui attivi sono compresi euro 118.000,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	649.319,03	754.534,75	821.673,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	190.530,09	237.622,32	269.154,04
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	446.392,62	485.416,61	494.790,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	12.396,32	31.495,82	57.728,93

In merito al risultato di amministrazione dell'ultimo triennio, l'organo di revisione, con proprio parere espresso, ha potuto verificare che l'ente, in osservanza di quanto rilevato dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo per la Toscana con la Deliberazione n. 71 del 06/03/2019 relativa all'esame dei rendiconti 2015 e 2016, richiamato all'esame il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria :

- ha provveduto alla corretta definizione delle componenti del risultato di amministrazione relativo all'esercizio 2015 e 2016 al fine di adeguare le diverse componenti alla situazione contabile effettiva. In particolare ha provveduto alla correzione dei prospetti del risultato di amministrazione 2015 e 2016 secondo la giusta definizione della parte accantonata, vincolata, destinata e libera;
- ha provveduto anche alla correzione del risultato di amministrazione 2017, allegato al rendiconto 2017, approvato con delibera di consiliare n. 27 del 24/04/2018, per gli effetti che su di esso si sono prodotti secondo la giusta definizione della parte accantonata, vincolata, destinata e libera.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017								
		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferi	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	0,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	8.573,70									
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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. 45 del 29/03/2019 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. 45 del 29/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali all'01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.354.482,88	736.094,48	599.057,58	- 19.330,82
Residui passivi	644.445,70	635.909,70	5.019,58	- 3.516,42

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	14.529,38	3.511,04
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	4.801,44	5,38
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	19.330,82	3.516,42

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 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.

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

...					
ICI/IMU REC.ANNUALITA' PREGRESSE CAP. 60	Anno2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	2.352,56	5.321,00	72.500,00	71.496,87	73.153,97
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	2.352,56	5.321,00	56.003,13	70.725,90	73.153,97
DIFF. = NON RISCOSSO	-	-	16.496,87	770,97	-
% RISCHIO	0,00%	0,00%	22,75%	1,08%	0,00%
RISCHIO MEDIO	4,77%				
RESIDUI AL 31/12/2018	76.108,27				
FCDE 2018	3.627,72				

...					
TARI CAP. 75-7501-80-85	Anno2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	153.504,97	239.684,27	485.583,66	252.745,60	300.637,01
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	63.192,05	137.082,93	325.820,27	78.990,46	55.839,85
DIFF. = NON RISCOSSO	90.312,92	102.601,34	159.763,39	173.755,14	244.797,16
% RISCHIO	58,83%	42,81%	32,90%	68,75%	81,43%
RISCHIO MEDIO	56,94%				
RESIDUI AL 31/12/2018	321.875,41				
FCDE 2018	183.285,68				

...					
PROV. TRASP.SCOLASTICO CAP.600	Anno2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	-	-	-	3.132,00	6.000,00
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	-	-	-	3.132,00	1.960,52
DIFF. = NON RISCOSSO	-	-	-	-	4.039,48
% RISCHIO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	67,32%
RISCHIO MEDIO	13,46%				
RESIDUI AL 31/12/2018	8.839,48				
FCDE 2018	1.190,23				

PROV.MENSA SCOLASTICA CAP.590	Anno2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	-	-	-	5.851,97	10.000,00
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	-	-	-	5.851,97	7.100,73
DIFF. = NON RISCOSSO	-	-	-	-	2.899,27
% RISCHIO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	28,99%
RISCHIO MEDIO	5,80%				
RESIDUI AL 31/12/2018	16.899,27				
FCDE 2018	979,91				

PROV.LAMPADE VOTIVE CAP.815	Anno2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	569,68	10.000,00	14.870,50	-	-
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	569,68	8.923,06	14.870,50	-	-
DIFF. = NON RISCOSSO		1.076,94	-	-	-
% RISCHIO	0,00%	10,77%	0,00%	0,00%	0,00%
RISCHIO MEDIO	2,15%				
RESIDUI AL 31/12/2018	-				
FCDE 2018	-				

FITTI REALI DI FABBRICATI CAP.930	Anno2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01	4.645,57	2.486,27	2.206,00	-	-
INCASSATO IN CONTO RESIDUI	4.645,57	2.142,04	2.206,00	-	-
DIFF. = NON RISCOSSO	-	-	-	-	-
% RISCHIO	0,00%	13,85%	0,00%	0,00%	0,00%
RISCHIO MEDIO	2,77%				
RESIDUI AL 31/12/2018	1.017,03				
FCDE 2018	28,16				

TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' NEL CONTO DEL BILANCIO 2018 189.111,71

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**:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01/2018	+	146.341,34
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	42.770,37
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		189.111,71

▪ **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto che la modalità di calcolo applicata è la 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 189.111,71**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **67.455,45**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro **67.455,45** disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 65.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 2.455,45 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento effettuato dall'Ente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore Unico dei Conti, come meglio dettagliato sopra, prende atto che non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il Fondo costituito precedentemente per Euro 11.500,00 riguardante una perdita del bilancio di esercizio

2015, riferita alla Società A.S.V. S.p.a. è stato svincolato in quanto la Società stessa è stata posta in liquidazione a far data dal 1° Maggio 2018.

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)	3.182,41
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	379,60
- utilizzi	3.182,41
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	379,60

Altri fondi e accantonamenti

Fondo per oneri Rinnovo Contrattuale pari a Euro 6.000,00.

Accantonamento per Incentivi Tecnici pari a Euro 3.181,93.

Accantonamento per Diritti di Rogito pari a Euro 3.025,35.

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.251.032,99	1,23%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	67.403,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.251.440,11	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	2.569.876,46	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	256.987,65	
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)	31.625,45	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	225.362,20	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	31.625,45	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		

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	+	401.843,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	49.403,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	100.000,00
TOTALE DEBITO	=	452.440,09

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	506.305,89	453.325,59	401.843,92
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	52.980,30	51.481,67	49.403,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	453.325,59	401.843,92	452.440,09
Nr. Abitanti al 31/12	1.717,00	1.676,00	1.669,00
Debito medio per abitante	264,02	239,76	271,08

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	13.137,36	11.500,39	11.603,88
Quota capitale	52.980,30	51.481,67	49.403,83
Totale fine anno	66.117,66	62.982,06	61.007,71

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

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
SCUOLABUS	LEASING	M.P.S. Leasing e Factoring.	10/09/2021	20.021,57

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso nessun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 31 Marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza	
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	98.000,00	21.891,73	5.710,48	3.627,72
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	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	98.000,00	21.891,73	5.710,48	3.627,72

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 23.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per una maggiore attività di accertamento e riscossione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	73.153,97	
Residui riscossi nel 2018	73.153,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	76.108,27	
Residui totali	76.108,27	
FCDE al 31/12/2018	3.627,72	4,77%

TARSU-TIA-TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	300.637,01	
Residui riscossi nel 2018	55.839,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	244.797,16	81,43%
Residui della competenza	77.078,25	
Residui totali	321.875,41	
FCDE al 31/12/2018	183.285,68	56,94%

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	116.121,30	90.170,27	64.472,13
Riscossione	116.121,30	89.845,02	64.797,38

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	56.000,00	48,23%
2017	35.000,00	38,82%
2018		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme inerenti le Sanzioni per violazione al codice della strada, sono interamente riscosse dall'Unione Montana Alta Val di Cecina, che gestisce la funzione della Polizia Municipale.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono sostanzialmente rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	1.017,03	
Residui totali	1.017,03	
FCDE al 31/12/2018	28,16	2,77%

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	723.198,00	734.288,02	11.090,02
102	imposte e tasse a carico ente	53.065,01	57.821,99	4.756,98
103	acquisto beni e servizi	1.195.718,10	1.309.150,95	113.432,85
104	trasferimenti correnti	223.220,95	383.849,90	160.628,95
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	31.489,40	31.625,45	136,05
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	98.433,02	91.132,62	-7.300,40
TOTALE		2.325.124,48	2.607.868,93	282.744,45

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 **37.539,59**;
- 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 **612.685,73**;
- 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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	728.665,69	734.288,02
Spese macroaggregato 103	7.980,00	610,00
Irap macroaggregato 102	48.401,16	48.229,03
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	10.462,81
Altre spese: Consultazioni Elettorali	5.390,79	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	790.437,64	793.589,86
(-) Componenti escluse (B)	177.751,91	210.955,41
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	104.947,61	116.327,37
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	612.685,73	582.634,45
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, sottoscritto in data 27 Dicembre 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»

Comunque L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Auxilium Vitae Volterra S.p.a.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.a. -In Liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
Consorzio Turistico Volterra Val di Cecina Val D'era Srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
A.E.P. S.r.l.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
Reti Ambiente S.p.a.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
A.T.O. Gestione Rifiuti "Toscana Costa"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
CO.SVI.G. Srl	531.000,00	531.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
C.P.T. S.p.a. in liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4
GAL Etruria Srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Promozione e Sviluppo Val di Cecina Srl in liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
A.S.A. S.p.a.	190.185,73	190.185,73	0,00	3.523,57	3.523,57	0,00	1
Autorità Idrica Toscana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
CTT Nord Srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
A.P.E.S. Scpa	857,50	857,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Società della Salute Alta Val di Cecina	0,00	0,00	0,00	64.417,38	64.417,38	0,00	1
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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 18/12/2018, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 87 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	1.244.761,43	
2	Proventi da fondi perequativi	137.569,33	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	324.422,08	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	83.087,87	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	108.868,39	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	132.465,82	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.011.072,74	
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	330.663,00	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	585.000,00	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	95.409,74	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	121.976,76	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.839.802,34	
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	550.568,55	
10	Prestazioni di servizi	743.998,59	
11	Utilizzo beni di terzi	14.583,81	
12	Trasferimenti e contributi	387.609,03	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	383.950,00	
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.659,03	
13	Personale	726.639,95	
14	Ammortamenti e svalutazioni	504.713,74	
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	23.502,67	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	438.440,70	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	42.770,37	

15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	73.662,73	
17	Altri accantonamenti	6.379,60	
18	Oneri diversi di gestione	39.402,54	
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.047.558,54	
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-207.756,20	
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	0,98	
	Totale proventi finanziari	0,98	
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	31.625,45	
a	<i>Interessi passivi</i>	31.625,45	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	31.625,45	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-31.624,47	
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	19.666,85	
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	14.000,00	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.511,04	
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.155,81	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	19.666,85	
25	Oneri straordinari	72.056,99	
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	26.878,79	
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	45.178,20	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	72.056,99	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-52.390,14	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-291.770,81	
26	Imposte	49.429,03	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-341.199,84	

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.

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

STATO PATRIMONIALE

Questo Ente, essendo con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, giusta delibera di Consiglio Comunale n. 26 in data 24/04/2018, 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 **11.716.632,69**.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-18	31-dic-17
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	503,92	
	9 Altre	60.641,81	
	Totale immobilizzazioni immateriali	61.145,73	
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1 Beni demaniali	6.066.561,51	
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati		
	1.3 Infrastrutture	5.453.919,30	
	1.9 Altri beni demaniali	612.642,21	

III	2	Altre immobilizzazioni materiali	9.081.825,58	
	2.1	Terreni	99.341,49	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	8.896.787,71	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.224,30	
	2.5	Mezzi di trasporto	28.035,01	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.750,46	
	2.7	Mobili e arredi	28.686,61	
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	41.463,48	
		Totale immobilizzazioni materiali	15.189.850,57	
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	402.233,63	
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	402.233,63	
	2	Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	402.233,63	
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.653.229,93	
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>		
		Totale rimanenze		
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	339.783,63	
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	339.783,63	
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	238.207,34	
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	209.177,34	
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	13.420,00	
	d	<i>verso altri soggetti</i>	15.610,00	
	3	Verso clienti ed utenti	466.503,65	
	4	Altri Crediti	180.994,63	
	a	<i>verso l'erario</i>		

	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	151,11	
	c	<i>altri</i>	180.843,52	
		Totale crediti	1.225.489,25	
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	642.806,12	
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	642.806,12	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali		
	3	Denaro e valori in cassa		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	642.806,12	
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.868.295,37	
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi		
	2	Risconti attivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.521.525,30	

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-18	31-dic-17
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	2.551.155,97	
II	Riserve	9.506.676,56	
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
	b <i>da capitale</i>		
	c <i>da permessi di costruire</i>		
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.506.676,56	
	e <i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-341.199,84	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.716.632,69	
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1 Per trattamento di quiescenza		
	2 Per imposte		
	3 Altri	80.042,33	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	80.042,33	

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
		TOTALE T.F.R. (C)	
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	552.440,09	
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	552.440,09	
2	Debiti verso fornitori	240.971,16	
3	Acconti		
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	208.585,11	
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	178.559,85	
c	<i>imprese controllate</i>	4.324,11	
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	25.701,15	
5	Altri debiti	73.932,07	
a	<i>tributari</i>	18.685,76	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	55.246,31	
TOTALE DEBITI (D)		1.075.928,43	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	4.648.921,85	
1	Contributi agli investimenti	4.648.921,85	
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.564.146,07	
b	<i>da altri soggetti</i>	1.084.775,78	
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.648.921,85	
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.521.525,30	
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE			

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

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2018
- inventario dei beni immobili	31/12/2018
- inventario dei beni mobili	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	31/12/2018

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.

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

Crediti

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

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 questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

