

COMUNE DI MONTEPULCIANO

Provincia di Siena

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. GIOVANNI CAMPOPIANO__

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondi spese e rischi futuri	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
CONTO ECONOMICO	34
STATO PATRIMONIALE	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
CONCLUSIONI	46

Comune di MONTEPULCIANO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

L'organo di revisione
Dr. Giovanni Campopiano

ORIGINALE IN FORMATO ELETTRONICO CON FIRMA DIGITALE

La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale elettronico del presente atto ai sensi dell'art. 24 del D.lgs. 07/03/2005 n. 82 e s.m.i. L'originale elettronico del presente atto è conservato negli archivi informatici del Comune di Montepulciano, ai sensi dell'art.22 del D.lgs. 07/03/2005 n. 82 e s.m.i.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Campopiano **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 27/09/2018;

- ◆ ricevuta in data 22 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 93 del 18.3.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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.9
di cui variazioni di Consiglio	n.7
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	-
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	-

- ◆ 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.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Montepulciano registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.14.033 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 sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovava 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 corso del 2018 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;

- 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 Unione dei Comuni della Valdichiana Senese
- partecipa ai seguenti Consorzio di Comuni: Consorzio Terrecablate e Consorzio delle Società della Salute Amiata Senese e Val d'Orcia – Valdichiana Senese
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, 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 **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto NON presenti;
- non è in dissesto;
- non ci sono state operazioni di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille

euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 in quanto non sussistevano i casi anzidetti;

- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non sussisteva il caso;
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato verificato che NON risultano debiti fuori bilancio da riconoscere;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche-pasti anziani	393.900,04	501.605,77	-107.705,73	78,53%	70,67%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	13.486,00	17.228,72	-3.742,72	78,28%	87,89%
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi			0,00	0,00%	
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi - Illuminazione votiva	125.393,26	29.215,22	96.178,04	429,21%	366,48%
Totali	532.779,30	548.049,71	-15.270,41	97,21%	89,00%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	5.784.865,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	5.784.865,04

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.125.685,24	6.504.876,09	5.784.865,04
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	1.835.679,53	175.919,20	238.290,66

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.504.876,09			6.504.876,09
Entrate Titolo 1.00	+	15.027.918,90	10.874.212,92	1.004.210,79	11.878.423,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	869.696,08	451.800,39	58.203,57	510.003,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.869.722,49	2.694.868,12	444.865,21	3.139.733,33
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)	=	20.767.337,47	14.020.881,43	1.507.279,57	15.528.161,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	17.545.162,50	11.980.983,35	2.429.301,02	14.410.284,37
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	+	765.066,85	715.429,54	1.495,05	716.924,59
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)	=	18.310.229,35	12.696.412,89	2.430.796,07	15.127.208,96
Differenza D (D=B-C)	=	2.457.108,12	1.324.468,54	-923.516,50	400.952,04
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	149.954,78
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)	=	2.457.108,12	1.324.468,54	-923.516,50	550.906,82
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.622.795,61	976.115,43	237.247,61	1.213.363,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	1.627,38	0,00	1.627,38
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	808.676,81	0,00	42.442,57	42.442,57
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.431.472,42	977.742,81	279.690,18	1.257.432,99
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)	=	4.431.472,42	977.742,81	279.690,18	1.257.432,99
Spese Titolo 2.00	+	8.823.452,06	2.061.823,33	284.765,87	2.346.589,20
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	8.823.452,06	2.061.823,33	284.765,87	2.346.589,20
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)	-	8.823.452,06	2.061.823,33	284.765,87	2.346.589,20
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-4.391.979,64	-1.084.080,52	-5.075,69	-1.239.110,99
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.	+	500,00	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)	=	500,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.878.312,58	2.237.248,15	18.412,00	2.255.660,15
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.969.325,54	2.184.947,25	102.519,78	2.287.467,03
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.478.491,61	292.688,92	-1.012.699,97	5.784.865,04

* 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 perché inesistenti.

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 5.322.608,00 :

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 presenta un **avanzo** di Euro 5.416.874,55, come risulta dai seguenti elementi:

Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2015	2016	2017
Risultato d'amministrazione (A)	4.329.951,03	5.611.611,05	5.791.785,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.548.847,45	1.868.276,76	2.366.126,40
Parte vincolata (C)	918.039,37	714.579,79	588.955,92
Parte destinata agli investimenti (D)	370.063,51	900.381,32	184.767,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.493.000,70	2.128.373,18	2.651.936,61

2. Valori disponibili dopo l'utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

<i>Valori disponibili dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2017 dopo l'utilizzo nell'anno finanziario 2018</i>	<i>Totali al 31.12.2018</i>
Risultato d'amministrazione (A)	3.149.123,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	0
Parte accantonata (B)	2.303.725,78
Parte vincolata (C)	588.955,92
Parte destinata agli investimenti (D)	24.031,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	232.409,92

3. Residui - 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	96.226,15	142.747,30
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	53.506,30	19.755,15
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	1.753,50	1.753,50
MINORI RESIDUI	151.485,95	164.255,95

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	834.025,10
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.077.661,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.299.368,26
SALDO FPV	-1.221.706,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-151.485,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	164.255,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	12.770,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	834.025,10
SALDO FPV	-1.221.706,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	12.770,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.642.662,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.149.123,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	5.416.874,55

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	12085650,11	12376920,81	10874212,92	87,85879046
Titolo II	701555,84	664172,42	451800,39	68,02456356
Titolo III	3777948,24	3608541,22	2694868,12	74,68026429
Titolo IV	2681225,68	1219427,44	976115,43	80,04702846
Titolo V	0,00	1627,38	1627,38	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 o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6504876,09	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		329828,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		16649634,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		14034506,52
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		484423,69
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	(-)		716573,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 352013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1743959,19
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	(+)		68913,50
<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	(+)		149954,78
<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	1962827,47
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2573749,04
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2747833,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1221054,82
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	(-)		149954,78
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	(-)		2285584,58
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3814944,57
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			292153,66
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			2254981,13
		13	

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		1962827,47
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	68913,50
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1893913,97

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

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

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

- 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	329.828,02	484.423,69
FPV di parte capitale	2.747.833,73	3.814.944,57
FPV per partite finanziarie	0	0

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	360.651,22	329.828,02	484.423,69
- 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 **	360.651,22	329.828,02	484.423,69
- 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***	-	-	-
- 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	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.669.830,99	2.747.833,73	3.814.944,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.669.830,99	2.747.833,73	3.814.944,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) solo per gli enti sperimentatori

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 5.416.874,55, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.504.876,09
RISCOSSIONI	(+)	1.805.381,75	17.235.872,39	19.041.254,14
PAGAMENTI	(-)	2.818.081,72	16.943.183,47	19.761.265,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.784.865,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.784.865,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	-	-	7.232.132,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	-	-	3.300.754,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			484.423,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.814.944,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			5.416.874,55

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, NON sono presenti pagamenti per esecuzione forzata

Nei residui attivi NON sono presenti somme 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)	5.611.611,05	5.791.785,96	5.416.874,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.868.276,76	2.366.126,40	2.437.637,38
Parte vincolata (C)	713.774,79	588.150,92	716.625,27
Parte destinata agli investimenti (D)	892.431,37	176.821,10	295.184,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.137.128,13	2.660.687,54	1.967.427,43

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Variazione per applicazione avanzo 2017	Impegni
102110	1.01.01.01	1.2	RINNOVO CONTRATTO AL PERSONALE	45.754,97	40.264,31
102111	1.01.02.01	1.2	ONERI SU ARRETRATI CONTRATTUALI 2016-2017	12.756,48	10.917,73
102112	1.02.01.01	1.2	IRAP SU ARRETRATI CONTRATTUALI 2016-2017	3.889,17	2.731,46
601122	1.04.03.99	6.1	RIMBORSO SPESE UNANTANTUM SOCIETA SPORTIVE PER GESTIONE IMPIANTI - AVANZO	15.000,00	15.000,00
106136	2.02.01.01	1.6	ACQUISTO MACCHINE OPERATRICI (AVANZO)	35.000,00	35.000,00
801209	2.02.01.03	8.1	INTERVENTI ARREDO URBANO - AVANZO	9.000,00	7.137,00
902128	2.02.01.03	9.2	GIOCHI GIARDINI CAPOLUOGO E FRAZIONI - AVANZO	30.000,00	29.957,30
502207	2.02.01.04	5.2	ADEGUAMENTO PREV. INCENDI TEATRO POLIZIANO - AVANZO	400.000,00	400.000,00
111203	2.02.01.07	1.11	ACQUISTO ATTREZZATUREMACCHINE D'UFFICIO (AVANZO)	7.000,00	7.000,00
406201	2.02.01.07	4.6	PROGETTO CABLATURA SCUOLE (AVANZO)	6.000,00	5.959,70

105213	2.02.01.09	1.5	INTERVENTI STRAORDINARI BENI PATRIMONIALI E DEMANIALI FINANZIATO CON AVANZO	147.000,00	146.208,33
106128	2.02.01.09	1.6	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO AUTORIMESSA STAZIONE (AVANZO)	122.000,00	122.000,00
501209	2.02.01.09	5.1	FORTEZZA POLIZIANA - INTERVENTI DI COMPLETAMENTO - AVANZO	115.000,00	92.387,53
601207	2.02.01.09	6.1	PAVIMENTAZIONE PISTA PATTINAGGIO - AVANZO	26.000,00	25.999,99
601214	2.02.01.09	6.1	RIQUALIFICAZIONE STADIO BONELLI CAPOLUOGO - AVANZO IN APPLICAZ. DELLA CIRCOLARE N. 5/2018 RGS	220.000,00	219.999,04
802212	2.02.01.09	8.2	COMPLETAMENTO URBANIZZAZIONI PEEP GRACCIANO - AVANZO	125.000,00	125.000,00
904203	2.02.01.09	9.4	RETE IDRICA E FOGNARIA LOC. FONTE AL GIUNCO AD ABBADIA - AVANZO IN APPLICAZIONE DELLA CIRCOLARE N. 5/2018 DELLA RGS	192.500,00	192.500,00
1005203	2.02.01.09	10.5	MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO - AVANZO	88.300,00	88.300,00
1005223	2.02.01.09	10.5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - AVANZO	35.000,00	34.941,32
1005224	2.02.01.09	10.5	SISTEMAZIONI STRADALI STRAORDINARIE - AVANZO IN APPLICAZIONE DELLA CIRCOLARE N. 25/2018 RGS	350.000,00	350.000,00
1005236	2.02.01.09	10.5	COMPLETAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE - AVANZO	60.000,00	60.000,00
1005242	2.02.01.09	10.5	STRADE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA (AVANZO)	280.000,00	280.000,00
1209203	2.02.01.09	12.9	REALIZZAZIONE LOCULI CIMITERIALI - AVANZO	211.094,88	209.142,88
1209206	2.02.01.09	12.9	CIMITERI - INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIE - AVANZO	47.000,00	47.000,00
902200	2.02.01.99	9.2	PREDISPOSIZIONE ORTI URBANI - AVANZO	10.500,00	6.712,95
902127	2.02.02.02	9.2	INTERVENTI ALBERATURE - AVANZO	15.000,00	11.956,00

111200	2.02.03.02	1.11	INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMUNALI - AVANZO	56.547,00	56.547,00
1005244	2.03.01.01	10.5	TRASFERIMENTO CONSORZIO DI BONIFICA PER MANUTNZIONE SENTIERI - AVANZO	6.000,00	0
1005206	2.03.01.02.002	10.5	COMPARTECIPAZIONE SPESA PROVINCIA STRADA ACQUAVIVA - AVANZO	20.000,00	20.000,00
TOTALE				2.691.342,50	2.642.662,54

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. 72 del 06/03/2019 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. 72 del 06/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	6.277.930,60	1.805.381,75	4.321.062,90	- 151.485,95
Residui passivi	3.913.358,98	2.818.081,72	931.021,31	- 164.255,95

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	96.226,15	142.747,30
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	53.506,30	19.755,15
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	1.753,50	1.753,50
MINORI RESIDUI	151.485,95	164.255,95

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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 utilizzato il criterio della media semplice sui singoli anni, con un accantonamento del 100% anche se da Principio Contabile poteva essere accantonato l'importo minimo dell'75% calcolato sui residui attivi finali dei capitoli interessati.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.258.848,70

Di seguito

Capitolo **1010602** (1.01.01.06) I.M.U. - ATTIVITA' ACCERTAMENTO DAL 2017

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	1.025.538,00
2017	438.222,00	105.541,00	24,08	Accantonamento media sui totali (75,92%)	100% 778.588,45
					75% 583.941,34
2016	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (75,92%)	100% 778.588,45
2015	0,00	0,00	100,00		75% 583.941,34
2014	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (75,92%)	100% 778.588,45
2013	0,00	0,00	100,00		75% 583.941,34
Totale	438.222,00	105.541,00	424,08	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (90,92%)	100% 932.419,15
					75% 699.314,36

Media sui totali (MT) 24,08 Media dei rapporti annui (MR) 24,08
 Media ponderata sui totali (PT) 24,08 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 9,08

Capitolo **1015102** (1.01.01.61) TASSA SUI RIFIUTI (TA.RI.)

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	2.353.557,16
2017	1.436.310,01	324.259,47	22,58	Accantonamento media sui totali (48,56%)	100% 1.142.887,36
					75% 857.165,52
2016	1.340.576,05	635.430,66	47,40	Accantonamento media dei rapporti annui (49,66%)	100% 1.168.776,49
2015	2.076.246,36	1.409.611,04	67,89		75% 876.582,36
2014	1.056.320,46	670.653,34	63,49	Accantonamento media ponderata sui totali (57,68%)	100% 1.357.531,77
2013	0,00	0,00	100,00		75% 1.018.148,83
Totale	5.909.452,88	3.039.954,51	301,36	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (62,27%)	100% 1.465.560,04
					75% 1.099.170,03

Media sui totali (MT) 51,44 Media dei rapporti annui (MR) 50,34
 Media ponderata sui totali (PT) 42,32 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 37,73

Capitolo **3010203** (3.01.02.01) MENSA E REFEZ.NE SCOLASTICA CONT.FRU.LIBERA

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
					135.313,20
2017	78.202,91	47.714,33	61,01	Accantonamento media sui totali (22,74%)	100% 30.770,22
2016	76.370,32	56.056,59	73,40		75% 23.077,67
2015	79.685,26	66.658,42	83,65	Accantonamento media dei rapporti annui (22,28%)	100% 30.147,78
2014	72.914,00	61.276,21	84,04		75% 22.610,84
2013	60.552,76	52.382,22	86,51	Accantonamento media ponderata sui totali (27,93%)	100% 37.792,98
Totale	367.725,25	284.087,77	388,61		75% 28.344,73
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (27,54%)	100% 37.265,26
					75% 27.948,94

Media sui totali (MT) 77,26 Media dei rapporti annui (MR) 77,72

Media ponderata sui totali (PT) 72,07 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 72,46

Capitolo **3010206** (3.01.02.01) TRASPORTO ALUNNI-CONT.FRU.LIB.

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
					44.353,14
2017	21.926,21	4.760,91	21,71	Accantonamento media sui totali (61,17%)	100% 27.130,82
2016	16.279,61	3.368,35	20,69		75% 20.348,11
2015	14.378,20	7.590,00	52,79	Accantonamento media dei rapporti annui (60,77%)	100% 26.953,40
2014	14.816,35	6.851,65	46,24		75% 20.215,05
2013	22.639,90	12.390,70	54,73	Accantonamento media ponderata sui totali (70,21%)	100% 31.140,34
Totale	90.040,27	34.961,61	196,16		75% 23.355,25
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (69,79%)	100% 30.954,06
					75% 23.215,54

Media sui totali (MT) 38,83 Media dei rapporti annui (MR) 39,23

Media ponderata sui totali (PT) 29,79 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 30,21

Capitolo **3010218** (3.01.02.01) COMPARTICIPAZIONE SPESA PER PASTI AGLI ANZIANI

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
					43.253,28
2017	24.954,73	13.960,81	55,94	Accantonamento media sui totali (37,54%)	100% 16.237,28
2016	17.586,48	11.863,74	67,46		75% 12.177,96
2015	13.631,93	10.798,13	79,21	Accantonamento media dei rapporti annui (35,79%)	100% 15.480,35
2014	28.472,13	14.591,52	51,25		75% 11.610,26
2013	35.107,64	23.589,26	67,19	Accantonamento media ponderata sui totali (38,36%)	100% 16.591,96
Totale	119.752,91	74.803,46	321,05		75% 12.443,97
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (37,05%)	100% 16.025,34
					75% 12.019,01

Media sui totali (MT) 62,46 Media dei rapporti annui (MR) 64,21

Media ponderata sui totali (PT) 61,64 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 62,95

Capitolo **3010227** (3.01.02.01) PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA

	Incassi	%	Importo residui al 31/12 (gestione)
			23.794,00

Anno	Residui iniziali	c/residui	incassi/residui iniziali	competenza e residui)		
2017	130.084,16	109.440,40	84,13	Accantonamento media sui totali (14,65%)	100%	3.485,82
2016	86.170,00	74.587,72	86,56		75%	2.614,37
2015	46.980,00	39.310,00	83,67	Accantonamento media dei rapporti annui (14,59%)	100%	3.471,54
2014	117.492,54	99.238,00	84,46		75%	2.603,66
2013	82.360,00	72.647,46	88,21	Accantonamento media ponderata sui totali (14,79%)	100%	3.519,13
Totale	463.086,70	395.223,58	427,03		75%	2.639,35
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (14,61%)	100%	3.476,30
					75%	2.607,23

Media sui totali (MT) 85,35 Media dei rapporti annui (MR) 85,41
Media ponderata sui totali (PT) 85,21 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 85,39

Capitolo **3020200** (3.02.02.01) SANZIONI AMM/VE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		439.764,57
2017	271.219,66	91.933,47	33,90	Accantonamento media sui totali (59,03%)	100%	259.593,03
2016	137.294,99	11.924,26	8,69		75%	194.694,77
2015	24.177,10	26.016,68	107,61	Accantonamento media dei rapporti annui (32,04%)	100%	140.900,57
2014	30.000,00	27.726,13	92,42		75%	105.675,43
2013	56.884,39	55.286,93	97,19	Accantonamento media ponderata sui totali (69,33%)	100%	304.888,78
Totale	519.576,14	212.887,47	339,81		75%	228.666,58
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (55,38%)	100%	243.541,62
					75%	182.656,21

Media sui totali (MT) 40,97 Media dei rapporti annui (MR) 67,96
Media ponderata sui totali (PT) 30,67 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 44,62

Non sono presenti, e pertanto stralciati, crediti riconosciuti inesigibili

Fondi spese e rischi futuri

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

A	FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	17.263,03
B	FONDO CONTENZIOSO	88.000,00
C	ALTRI ACCANTONAMENTI	73.525,65
C1	- DA ACCANTONARE PERSONALE IN QUIESCENZA	20.412,36
C2	- DA ACCANTONARE INDENNITA FINE MANDATO SINDACO	15.028,90
C3	- DA ACCANTONARE PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE	33.584,39
C4	- DA ACCANTONAMENTO QUOTE ENOTECA ITALIANA SE DOVUTE	4.500,00

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 17.263,02 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

Organismo	perdita 31/12/2016	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
STB Srl	667.918,00	0,59	3.940,72	3.941,00
Uncem Toscana			13.322,03	13.322,03
			0	

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/non 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

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	10.754.271	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	628.371	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.240.311	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	14.622.953	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.462.295	
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)	587.776	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E)	874.519	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C - D-E)	587.776	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		4,02%

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	+	12.381.335,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	705.367,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	11.675.967,71

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	13.825.429,98	13.124.445,81	12.381.335,35
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	700.984,17	743.110,46	705.367,64
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	13.124.445,81	12.381.335,35	11.675.967,71
Nr. Abitanti al 31/12	14.033,00	13.984,00	13.824,00
Debito medio per abitante	935,26	885,39	844,62

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	652.785,48	620.982,92	587.776,32
Quota capitale	700.984,17	743.110,46	705.367,65
Totale fine anno	1.353.769,65	1.364.093,38	1.293.143,97

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione e 2018
Consorzio Terrecablate		23.713,00		0	
Siena Casa Spa		31.699,66		0	
TOTALE		55.412,66		0,00	0,00

Non sono state rilasciate garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che NON esistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità

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	Bene Mobile	Mps Leasing & Factoring	2023	11.556,95

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 26/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	890.266,00	164.914,00	311.837,32	778.588,45
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	890.266,00	164.914,00	311.837,32	778.588,45

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 457.159,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 dovuta all'attività di recupero soprattutto relativa all'IMU 2013 che andava in prescrizione.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per accertamenti IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	327.566,00	
Residui riscossi nel 2018	8.364,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	19.016,00	
Residui al 31/12/2018	300.186,00	91,64%
Residui della competenza	725.352,00	
Residui totali	1.025.538,00	
FCDE al 31/12/2018	778.588,45	75,92%

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	397.810,44	356.287,46	495.787,10
Riscossione	315.066,76	355.931,46	491.569,17

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	192.402,24	48,36%
2017	0,00	0,00%
2018	149.954,78	30,24%

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	244.800,16	370.618,17	385.459,90
riscossione	98.951,23	190.016,82	196.066,82
%riscossione	40,42	51,27	50,87

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	359.887,54	
Residui riscossi nel 2018	108.715,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	251.171,60	69,79%
Residui della competenza	189.393,08	
Residui totali	440.564,68	
FCDE al 31/12/2018	0	259.593,03

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

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.745.031,58	1.999.768,72	254.737,14
102	imposte e tasse a carico ente	145.537,09	160.198,64	14.661,55
103	acquisto beni e servizi	1.361.462,44	1.392.469,12	31.006,68
104	trasferimenti correnti	117.908,10	43.231,27	-74.676,83
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	87.890,86	83.246,76	-4.644,10
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.607,84	5.966,97	-7.640,87
110	altre spese correnti	349.525,62	285.054,62	-64.471,00
TOTALE		3.820.963,53	3.969.936,10	148.972,57

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 177.381,00;
- 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 3.151.213,37;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	3.839.752,80	3.813.658,53
Spese macroaggregato 103	20.708,03	46.106,40
Irap macroaggregato 102	210.889,88	208.112,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		278.769,19
Totale spese di personale (A)	4.071.350,71	4.346.646,88
(-) Reimputazioni dell'esercizio precedente al 2018		216.819,31
(-) Componenti escluse (B)	920.137,34	1.138.327,95
di cui rinnovi contrattuali fino al 2017	439.611,57	439.611,57
di cui rinnovi contrattuali 2018		206.527,99
di cui rimborsi ad altri enti		240.322,78
di cui categorie protette		225.067,80
di cui diritti di rogito		17.231,82
di cui incentivi progettazione		4.985,59
di cui formazione		4.580,40
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.151.213,37	2.991.499,62
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2018 con Delibera di Consiglio n.97 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 (*dati relativi all'esercizio 2018 non ancora disponibili*)

La società STB srl ha avuto una perdita nell'esercizio 2016 già accantonata a fondo rischi perdite società partecipate (il bilancio d'esercizio dell'anno 2017 non ci è stato trasmesso e la società è in liquidazione)

Nell'esercizio 2017 la società APEA srl ha avuto una perdita di € 40.682,00 ma non è stata accantonata alcuna quota in quanto in data 10.05.2018 è stato reso definitivo il recesso dalla società deciso con delibera di Consiglio n. 33 del 30.03.2017

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

CONTO ECONOMICO	2018
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
Proventi da tributi	€ 10.593.882,24
Proventi da fondi perequativi	€ 1.783.038,57
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 779.517,81
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 664.172,42
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 115.345,39
<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.058.037,16
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 613.414,20
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 268.647,04
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.175.975,92
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.198.055,63
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 16.412.531,41
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 773.238,00
Prestazioni di servizi	€ 5.970.735,27
Utilizzo beni di terzi	€ 84.518,37
Trasferimenti e contributi	€ 2.087.190,91
<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.072.190,91
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 15.000,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00
Personale	€ 3.960.125,27
Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.445.519,92
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 34.209,04
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.629.087,45
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 782.223,43

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€	2.153,67
Accantonamenti per rischi	€	27.254,21
Altri accantonamenti	€	4.199,86
Oneri diversi di gestione	€	282.442,77
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€	15.637.378,25
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€	775.153,16
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	€	156.725,10
<i>da società controllate</i>	€	0,00
<i>da società partecipate</i>	€	156.725,10
<i>da altri soggetti</i>	€	0,00
Altri proventi finanziari	€	959,15
Totale proventi finanziari	€	157.684,25
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	€	587.776,32
<i>Interessi passivi</i>	€	587.776,32
<i>Altri oneri finanziari</i>	€	0,00
Totale oneri finanziari	€	587.776,32
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€	430.092,07
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
Rivalutazioni	€	187.621,46
Svalutazioni	€	78,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	€	187.543,46
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
Proventi straordinari	€	915.349,91
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€	149.954,78
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€	732.697,82
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€	32.697,31
<i>Altri proventi straordinari</i>	€	0,00
Totale proventi straordinari	€	915.349,91
Oneri straordinari	€	209.634,57
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€	158.060,03
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€	1.902,53
<i>Altri oneri straordinari</i>	€	49.672,01
Totale oneri straordinari	€	209.634,57
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€	705.715,34

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€	1.238.319,89
Imposte (*)	€	229.471,86
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€	1.008.848,03

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 1.008.848,03, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 10.593.882,24;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 1.783.038,57;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 664.172,42;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 115.345,39.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 613.414,20;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 268.647,04;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 1.175.975,92.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 1.198.055,63 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 773.238,00.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 5.970.735,27.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc.... pari ad Euro 84.518,37.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 2.072.190,91;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 15.000,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo

pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 3.960.125,27.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 34.209,04;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 1.629.087,45;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 782.223,43. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2018 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2017 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 2.153,67.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 27.254,21.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 4.199,86.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 282.442,77.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni da altri soggetti determinati dai dividendi corrisposti da Società partecipate e altri soggetti partecipati pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 959,15.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad Euro 0,00.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 187.621,46.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 149.954,78.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 145.006,80 da insussistenze del passivo;
- per Euro 587.691,02 da altre sopravvenienze attive.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 32.697,31.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 6.026,94 da arretrati per oneri per il personale in quiescenza.
- Per Euro 152.033,09 da insussistenze dell'attivo.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 229.471,86.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 157.684,25 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Intesa Spa	5,4788	109.583,85
Nuove Acque Spa	2,4175	47.141,25
Altri proventi finanziari		959,15

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 16.157,80	€ 14.668,61
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 43.524,37	€ 0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 678.785,59	€ 392.340,40
Altre	€ 37.791,56	€ 1.424,02
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 776.259,32	€ 408.433,03
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
Beni demaniali	€ 27.481.812,12	€ 27.976.838,71
Terreni	€ 3.109.810,06	€ 3.109.810,06
Fabbricati	€ 6.977.314,42	€ 7.089.370,39
Infrastrutture	€ 17.394.687,64	€ 17.777.658,26
Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 17.784.962,77	€ 18.160.330,69
Terreni	€ 5.479.333,62	€ 5.474.856,40
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
Fabbricati	€ 11.859.929,16	€ 12.306.231,39
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00

Impianti e macchinari	€ 8.064,95	€ 8.664,35
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
Attrezzature industriali e commerciali	€ 118.131,11	€ 123.093,56
Mezzi di trasporto	€ 162.275,75	€ 128.861,40
Macchine per ufficio e hardware	€ 37.611,61	€ 10.603,05
Mobili e arredi	€ 69.616,57	€ 58.020,54
Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
Altri beni materiali	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 4.440.937,44	€ 3.580.653,09
Totale immobilizzazioni materiali	€ 49.707.712,33	€ 49.717.822,49
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
Partecipazioni in	€ 7.191.522,29	€ 7.006.552,84
<i>imprese controllate</i>	€ 24.702,00	€ 24.780,00
<i>imprese partecipate</i>	€ 3.440.366,96	€ 57.894,17
<i>altri soggetti</i>	€ 3.726.453,33	€ 6.923.878,67
Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 7.191.522,29	€ 7.006.552,84
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 57.675.493,94	€ 57.132.808,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	€ 48.731,26	€ 50.884,93
Totale rimanenze	€ 48.731,26	€ 50.884,93
<i>Crediti (2)</i>		
Crediti di natura tributaria	€ 1.739.183,01	€ 1.607.067,25
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 1.739.183,01	€ 1.607.067,25
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.156.462,14	€ 1.087.897,39
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 833.967,14	€ 685.575,98
<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>imprese partecipate</i>	€ 219.495,00	€ 247.195,21
<i>verso altri soggetti</i>	€ 103.000,00	€ 155.126,20
Verso clienti ed utenti	€ 483.085,15	€ 197.335,13
Altri Crediti	€ 1.577.138,66	€ 1.381.899,43
<i>verso l'erario</i>	€ 42.789,75	€ 42.789,75
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 239.995,43	€ 239.552,23
<i>altri</i>	€ 1.294.353,48	€ 1.099.557,45
Totale crediti	€ 4.955.868,96	€ 4.274.199,20
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		

Partecipazioni	€	0,00	€	0,00
Altri titoli	€	0,00	€	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€	0,00	€	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>				
Conto di tesoreria	€	5.784.865,94	€	6.504.876,99
<i>Istituto tesoriere</i>	€	5.784.865,94	€	6.504.876,99
<i>presso Banca d'Italia</i>	€	0,00	€	0,00
Altri depositi bancari e postali	€	23.754,72	€	38.342,57
Denaro e valori in cassa	€	0,00	€	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	0,00	€	0,00
Totale disponibilità liquide	€	5.808.620,66	€	6.543.219,56
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€	10.813.220,88	€	10.868.303,69
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi	€	0,00	€	0,00
Risconti attivi	€	0,00	€	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€	0,00	€	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€	68.488.714,82	€	68.001.112,05

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	€ 6.208.664,03	€ 6.659.656,47
Riserve	€ 42.070.873,52	€ 41.647.365,85
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 347.676,20	€ 45.662,57
<i>da capitale</i>	€ 1.504.408,89	€ 0,00
<i>da permessi di costruire</i>	€ 353.559,62	€ 2.327.424,79
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 40.548.286,83	€ 39.274.278,49
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 12.294,38	€ 0,00
Risultato economico dell'esercizio	€ 1.008.848,03	-€ 381.044,39
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 49.288.385,58	€ 47.925.977,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
Altri	€ 161.525,65	€ 210.768,20
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 161.525,65	€ 210.768,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00

<u>D) DEBITI (1)</u>		
Debiti da finanziamento	€ 11.739.113,57	€ 12.381.335,36
<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 82.907,11	€ 24.541,56
<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	€ 11.656.206,46	€ 12.356.793,80
Debiti verso fornitori	€ 1.635.504,01	€ 2.138.812,07
Acconti	€ 0,00	€ 0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 487.843,84	€ 732.094,20
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 111.452,67	€ 325.884,01
<i>imprese controllate</i>	€ 30.000,00	€ 53.500,00
<i>imprese partecipate</i>	€ 16.023,38	€ 26.114,13
<i>altri soggetti</i>	€ 330.367,79	€ 326.596,06
Altri debiti	€ 1.168.072,38	€ 1.042.452,71
<i>tributari</i>	€ 515.960,25	€ 327.389,10
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 435,13	€ 331,60
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>altri</i>	€ 651.677,00	€ 714.732,01
TOTALE DEBITI (D)	€ 15.030.533,80	€ 16.294.694,34
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	€ 278.769,19	€ 215.045,11
Risconti passivi	€ 3.729.500,60	€ 3.354.626,47
Contributi agli investimenti	€ 3.729.500,60	€ 3.354.626,47
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 3.260.328,73	€ 2.895.946,13
<i>da altri soggetti</i>	€ 469.171,87	€ 458.680,34
Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 4.008.269,79	€ 3.569.671,58
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 68.488.714,82	€ 68.001.112,05
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	€ 4.020.599,07	€ 0,00
2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 4.020.599,07	€ 0,00

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz +	Variatz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	14.668,61	13.945,23	12.456,04	16.157,80
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	54.405,46	10.881,09	43.524,37
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	392.340,40	286.445,19	0,00	678.785,59
Altre	1.424,02	47.239,45	10.871,91	37.791,56
TOTALE	408.433,03	402.035,33	34.209,04	776.259,32

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variatz +	Variatz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	<i>3.109.810,06</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.109.810,06</i>
<i>Fabbricati</i>	<i>7.089.370,39</i>	<i>163.574,91</i>	<i>275.630,88</i>	<i>6.977.314,42</i>
<i>Infrastrutture</i>	<i>17.777.658,26</i>	<i>454.722,44</i>	<i>837.693,06</i>	<i>17.394.687,64</i>
<i>Altri beni demaniali</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Terreni</i>	<i>5.474.856,40</i>	<i>20.265,80</i>	<i>15.788,58</i>	<i>5.479.333,62</i>
<i>Fabbricati</i>	<i>12.306.231,39</i>	<i>164.035,50</i>	<i>610.337,73</i>	<i>11.859.929,16</i>
<i>Infrastrutture</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	<i>3.580.653,09</i>	<i>1.288.358,78</i>	<i>428.074,43</i>	<i>4.440.937,44</i>
TOTALE	49.338.579,59	2.090.957,43	2.167.524,68	49.262.012,34

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variatz +	Variatz -	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	<i>8.664,35</i>	<i>0,00</i>	<i>599,40</i>	<i>8.064,95</i>
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	<i>123.093,56</i>	<i>4.981,92</i>	<i>9.944,37</i>	<i>118.131,11</i>
<i>Mezzi di trasporto</i>	<i>128.861,40</i>	<i>103.710,59</i>	<i>70.296,24</i>	<i>162.275,75</i>
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	<i>10.603,05</i>	<i>44.855,99</i>	<i>17.847,43</i>	<i>37.611,61</i>
<i>Mobili e arredi</i>	<i>58.020,54</i>	<i>24.119,15</i>	<i>12.523,12</i>	<i>69.616,57</i>
<i>Altri beni materiali</i>	<i>50.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>50.000,00</i>
TOTALE	379.242,90	177.667,65	111.210,56	445.699,99

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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.

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 2.258.848,70.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2018 a conto economico è pari ad € 782.223,43 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2017 e quello del 2018 al netto di utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

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

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

CREDITI	+	€	4.955.868,96
FCDE ECONOMICA	+	€	2.258.848,70
DEPOSITI POSTALI	+	€	23.754,72
DEPOSITI BANCARI	+	€	0,00
SALDO IVA	-	-€	6.340,32
CREDITI STALCIATI	-	€	0,00
altri residui non connessi a crediti		€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€	7.232.132,06
		€	0,00

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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

Il patrimonio netto ha subito la seguente evoluzione ed è così suddiviso:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz +	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	6.659.656,47	0,00	450.992,44	6.208.664,03
da risultato economico di esercizi precedenti	45.662,57	0,00	393.338,77	-347.676,20
da capitale	0,00	3.646.835,30	2.142.426,41	1.504.408,89
da permessi di costruire	2.327.424,79	353.559,62	2.327.424,79	353.559,62
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.274.278,49	2.778.417,23	1.504.408,89	40.548.286,83
altre riserve indisponibili	0,00	12.294,38	0,00	12.294,38
Risultato economico dell'esercizio	-381.044,39	1.389.892,42	0,00	1.008.848,03
TOTALE	47.925.977,93	8.180.998,95	6.818.591,30	49.288.385,58

Fondi per rischi e oneri

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

A	FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	17.263,03
B	FONDO CONTENZIOSO	88.000,00
C	ALTRI ACCANTONAMENTI	73.525,65
C1	- DA ACCANTONARE PERSONALE IN QUIESCENZA	20.412,36
C2	- DA ACCANTONARE INDENNITA FINE MANDATO SINDACO	15.028,90
C3	- DA ACCANTONARE PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE	33.584,39
C4	- DA ACCANTONAMENTO QUOTE ENOTECA ITALIANA SE DOVUTE	4.500,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

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

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

DEBITI	+	€	15.030.533,80
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€	11.739.113,57
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€	3.072,18
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€	0,00
altri residui non connessi a debiti		€	6.261,88
RESIDUI PASSIVI	=	€	3.300.754,29
		€	0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2018, imputato nel 2019 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2018 per € 278.769,19.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sotto voci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2018 ammontano a complessivi € 3.260.328,73.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	DIMINUZIONE PER QUOTA ANNUA	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche da altre amministrazioni pubbliche	2.895.946,13	465.217,52	100.834,92	3.260.328,73
da altri soggetti	458.680,34	25.002,00	14.510,47	469.171,87
TOTALE	3.354.626,47	490.219,52	115.345,39	3.729.500,60

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

DR. GIOVANNI CAMPOPIANO

ORIGINALE IN FORMATO ELETTRONICO CON FIRMA DIGITALE

La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale elettronico del presente atto ai sensi dell'art. 24 del D.lgs. 07/03/2005 n. 82 e s.m.i. L'originale elettronico del presente atto è conservato negli archivi informatici del Comune di Montepulciano, ai sensi dell'art.22 del D.lgs. 07/03/2005 n. 82 e s.m.i.