



COMUNE DI REGGELLO

CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE

Allegato "Q"

Relazione Organo di Revisione

COMUNE DI REGGELLO

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIACOMO ZUFFANELLI

RAG. VALTER ROSSI

RAG. SERGIO BALLATI

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	11
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	39
CONCLUSIONI.....	39

INTRODUZIONE

Il Collegio dei revisori, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 20/07/2016;

- ◆ ricevuta in data 05/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 04/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

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

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,;

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. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 2.
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV (escluse quelle entrate considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve;
- **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 dei risultati del controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che 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 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;
- l'ente non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 152.471,84 di cui euro 15.368,24 di parte corrente ed euro 137.103,60 in conto capitale (lavori di somma urgenza). Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	42.200,00		15.368,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	10.736,00	29.389,80	137.103,60
Totale	52.936,00	29.389,80	152.471,84

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

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

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

- per le spese relative alle sentenze esecutive (spese correnti) con avanzo di amministrazione accantonato per euro 15.368,24;
- per le spese relative al riconoscimento dei debiti derivanti da lavori di somma urgenza (spese in conto capitale) con avanzo di amministrazione disponibile per euro 133.579,02 e con avanzo di amministrazione destinato a investimenti per euro 3.524,58.

- 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.

gutt
pr

rum

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Risultano emessi n. 5147 mandati e n. 5340 reversali.

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)	3.601.341,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.601.341,31

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.014.084,94	4.146.234,11	3.601.341,31
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	64.076,09	67.525,34

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

:

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.146.234,11			4.146.234,11
Entrate Titolo 1.00	+	19.328.851,09	7.712.497,75	3.278.034,70	10.990.532,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	887.234,45	529.879,44	90.209,39	620.088,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	5.280.594,53	1.729.528,20	665.200,87	2.394.729,07
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)	=	25.496.680,07	9.971.905,39	4.033.444,96	14.005.350,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	18.175.518,25	10.686.836,52	2.768.303,81	13.455.140,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	333.823,08	333.823,06	0,00	333.823,06
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)	=	18.509.341,33	11.020.659,58	2.768.303,81	13.788.963,39
Differenza D (D=B-C)	=	6.987.338,74	-1.048.754,19	1.265.141,15	216.386,96
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)	+	346.667,50	346.667,50	0,00	346.667,50
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	217.000,00	217.000,00	0,00	217.000,00
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)	=	7.117.006,24	-919.086,69	1.265.141,15	346.054,46
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.352.795,32	653.267,47	20.532,79	673.800,26
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rd. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	217.000,00	217.000,00	0,00	217.000,00
Totale entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.569.795,32	870.267,47	20.532,79	890.800,26
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)	=	1.569.795,32	870.267,47	20.532,79	890.800,26
Spese Titolo 2.00	+	3.381.819,56	885.307,37	593.615,74	1.478.923,11
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.381.819,56	885.307,37	593.615,74	1.478.923,11
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)	-	3.381.819,56	885.307,37	593.615,74	1.478.923,11
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.158.691,74	-361.707,40	-573.082,95	-934.790,35
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	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.829.081,16	1.907.431,52	55.583,94	1.963.015,46
Spese titolo 7 (V) - Usure c/terzi e partite di giro	-	3.032.792,78	1.726.238,91	192.933,46	1.919.172,37
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	8.900.836,99	-1.099.601,48	554.708,68	3.601.341,31

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.
L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

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'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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.335.874,20 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	
Accertamenti di competenza	17.893.257,96
Impegni di competenza	17.067.447,53
Differenza	825.810,43
Avanzo esercizio precedente applicato	1.829.877,11
Differenza	2.655.687,54
FPV Spesa (-)	1.331.532,93
FPV Entrata	1.011.719,59
Saldo gestione di competenza	2.335.874,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	351.975,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	298.766,35
Saldo gestione dei residui	-53.208,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.335.874,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-53.208,94
AVANZO ESERCIZIO PREC. NON APPLICATO	6.936.613,43
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	9.219.278,69

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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	11.970.575,45	11.454.335,15	7.712.497,75	67,33
Titolo II	775.106,54	671.981,44	529.879,44	78,85
Titolo III	3.054.635,76	3.047.474,36	1.729.528,20	56,75
Titolo IV	1.287.262,53	716.761,22	653.267,47	91,14
Titolo V	-	-	-	-

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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.146.234,11	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		331.334,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.173.790,95
<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	(-)		13.521.077,08
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		228.599,73
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	(-)		333.823,06
<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)			1.421.625,97
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	(+)		169.427,48
<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	(+)		346.667,50
<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	(-)		217.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
O = G+H+I-L+M			1.720.720,95
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.660.449,63
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		680.384,70

R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	716.761,22
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	(-)	346.667,50
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 attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	217.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.209.841,60
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.102.933,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' 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		615.153,25
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 attivita' finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		2.335.874,20

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 degli impegni coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	0,00	228.599,73
FPV di parte capitale	0,00	1.102.933,20
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	401.405,73	331.334,89	228.599,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	27.730,51	24.424,88	4.940,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	91.285,64	24.631,76	19.267,37
- 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***	99.628,68	53.982,64	40.683,20
- 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	182.760,90	228.295,61	163.709,06
- 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 determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	705.856,44	680.384,70	1.102.933,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	489.607,54	620.111,10	839.070,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	216.248,90	60.273,60	263.862,89
- 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 9.219.278,69, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				4.146.234,11
RISCOSSIONI	(+)	4.109.561,69	12.532.604,38	16.642.166,07
PAGAMENTI	(-)	3.554.853,01	13.632.205,86	17.187.058,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.601.341,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.601.341,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.458.455,19	5.360.653,58	10.819.108,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	434.396,79	3.435.241,67	3.869.638,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			228.599,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.102.933,20

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)	9.219.278,69
--	------------	---------------------

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2018			6.645.578,76
Fondo anticipazioni liquidita' DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			0,00
Fondo perdite societa' partecipate			1.766,14
Fondo contezioso			319.101,88
Altri accantonamenti			42.449,67
Totale parte accantonata B)			7.008.896,45
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.274.678,35
Vincoli derivanti da trasferimenti			21.901,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			556.907,06
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			1.853.487,34
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			152.113,22
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			204.781,68

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	7.507.840,23	8.766.490,54	9.219.278,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.604.977,41	5.986.163,87	7.008.896,45
Parte vincolata (C)	2.058.114,31	1.778.623,40	1.853.487,34
Parte destinata agli investimenti (D)	417.373,92	153.768,13	152.113,22
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	427.374,59	847.935,14	204.781,68

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 e destinato ad investimento, a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017 è stato applicato al bilancio di previsione 2018 complessivamente per euro 1.829.877,11; è stato applicato per euro 1.660.449,63 agli investimenti come segue:

Parte vincolata euro 812.253,47;

Parte destinata a investimenti euro 153.768,13;

Parte disponibile (non vincolata) euro 694.428,03

L'Avanzo di amministrazione è stato, inoltre, applicato alle spese correnti per euro 169.427,48 come segue:

Parte accantonata:

è stato applicato al bilancio di previsione 2018 l'importo di euro 16.500,00 agli oneri da contenzioso e l'importo di euro 39.000,00 per gli arretrati al personale derivanti dalla sottoscrizione del CCNL.

Parte vincolata da legge e principi contabili:

è stato applicato al bilancio di previsione 2018 l'importo di euro 113.927,48 per la produttività del personale.

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. 24 del 07/03/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	9.919.992,17	4.109.561,69	5.458.455,19	- 351.975,29
Residui passivi	4.288.016,15	3.554.853,01	434.396,79	- 298.766,35

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	338.003,31	267.261,10
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	31.505,25
Gestione servizi c/terzi	13.971,98	0,00
MINORI RESIDUI	351.975,29	298.766,35

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 insussistenti 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 insussistenza è stato adeguatamente motivato.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (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 6.645.578,76.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 319.101,88, 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.

Nell'esercizio 2018 sono stati accantonati euro 15.000,00 ed utilizzati euro 16.500,00 per finanziare debiti fuori bilancio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.766,14 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 2017

delle seguenti società partecipate:

Società	perdita 31/12/2017	Percentuale di partecipazione	quota di perdita
AER IMPIANTI SRL	16.567,00	7,75	1.283,94
TERRE DEL LEVANTE	4.822,00	10,00	482,20
FONDO PERDITE			1.766,14

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)	3.370,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.500,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	6.870,00

Altri fondi e accantonamenti

Risultano accantonati al 31/12/2018 fondi per accordi bonari e transazioni per euro 35.579,67.

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

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)	11.125.931,45	2,04%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	590.705,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.789.008,52	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	14.505.645,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.450.564,53	
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)	295.759,56	
(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)	1.154.804,97	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	295.759,56	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 ((G/A)*100		2,04%

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	+	6.766.411,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	333.822,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	6.432.588,29

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	7.394.959,94	7.087.698,08	6.766.411,25
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-307.261,86	-321.286,55	-333.823,06
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	-0,28	0,10
Totale fine anno	7.087.698,08	6.766.411,25	6.432.588,29

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	324.431,82	310.407,13	295.759,56
Quota capitale	307.261,86	321.286,55	333.823,06
Totale fine anno	631.693,68	631.693,68	629.582,62

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

Concessione di garanzie

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

La garanzia rilasciata a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente è dettagliata nella tabella sottostante:

L'Ente, con delibera C.C. n. 100 del 18/10/2011, ha concesso una garanzia fideiussoria di € 320.000,00 a garanzia parziale (64%) del mutuo di € 500.000,00 della durata di 15 anni assunto dall'SSD Resco Reggello per i lavori di migliorie dell'impianto sportivo del capoluogo di proprietà del Comune. Con delibera C.C. n. 13 del 08/02/2018 è stata autorizzata la banca mutuataria alla sospensione per 24 mesi del mutuo in oggetto.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018
S.S.D. Resco Reggello		212.852,62	fidejussioni	0,00
TOTALE		212.852,62		0,00

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata


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



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 14/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.



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	763.275,00	111.001,32	161.051,20	1.567.378,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	320.808,00	81.074,91	36.146,25	279.268,95
Recupero evasione COSAP/TOSAP	23.906,00	2.553,00	850,00	34.008,68
Recupero evasione altri tributi	9.683,17	9.683,17	-	402.978,66
TOTALE	1.117.672,17	204.312,40	198.047,45	2.283.634,84

La colonna FCDE Rendiconto 2018 si riferisce alla parte di avanzo accantonato per residui e competenza.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.998.469,90	
Residui riscossi nel 2018	187.952,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	1.810.517,13	90,60%
Residui della competenza	995.817,77	
Residui totali	2.806.334,90	
FCDE al 31/12/2018	2.458.557,53	87,61%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 per l'attività ordinaria di gestione ammontano a euro 3.183.138,88 e risultano diminuite di Euro 37.889,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (comprese quelle per il recupero evasione) è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.913.990,69	
Residui riscossi nel 2018	889.565,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	1.024.425,67	53,52%
Residui della competenza	725.367,73	
Residui totali	1.749.793,40	
FCDE al 31/12/2018	1.567.378,55	89,58%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 per l'attività ordinaria di gestione ammontano a euro 829.952,74 e risultano diminuite di Euro 6.858,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (comprese quelle per il recupero evasione) è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	288.198,11	
Residui riscossi nel 2018	183.533,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	104.665,00	36,32%
Residui della competenza	95.683,21	
Residui totali	200.348,21	
FCDE al 31/12/2018	174.922,58	87,31%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 per l'attività ordinaria di gestione ammontano a euro 3.483.217,94 e risultano aumentate di Euro 203.384,72. rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI (comprese quelle per il recupero evasione) è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.587.441,50	
Residui riscossi nel 2018	1.088.721,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	311.120,49	
Residui al 31/12/2018	2.187.599,58	60,98%
Residui della competenza	1.944.239,51	
Residui totali	4.131.839,09	
FCDE al 31/12/2018	2.496.430,46	60,42%

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	697.303,53	456.996,96	580.376,78
Riscossione	697.303,53	456.996,96	550.898,29

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	420.000,00	60,23%
2017	381.931,21	83,57%
2018	346.667,50	59,73%

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	1.194.972,62	942.471,60	1.204.891,72
riscossione	506.482,68	415.344,82	549.321,02
%riscossione	42,38	44,07	45,59

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	1.204.891,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	417.435,00
entrata netta	787.456,72
entrata netta vincolata	738.127,35
destinazione a spesa corrente vincolata	391.923,75
% per spesa corrente	53,10%
destinazione a spesa per investimenti	45.000,00
% per Investimenti	6,10%

Le maggiori entrate e le economie di spesa (rispetto alle spese destinate) sono confluite nel risultato di amministrazione vincolato per un ammontare di euro 370.635,85.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.680.466,21	
Residui riscossi nel 2018	219.248,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	1.461.218,16	86,95%
Residui della competenza	655.570,70	
Residui totali	2.116.788,86	
FCDE al 31/12/2018	1.937.435,00	91,53%

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	2.578.887,72	2.633.288,56	54.400,84
102	imposte e tasse a carico ente	184.662,13	207.439,45	22.777,32
103	acquisto beni e servizi	7.857.018,77	8.436.936,59	579.917,82
104	trasferimenti correnti	1.472.949,50	1.613.981,14	141.031,64
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	310.407,13	295.759,56	-14.647,57
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	66.302,45	45.663,78	-20.638,67
110	altre spese correnti	307.836,45	288.008,00	-19.828,45
TOTALE		12.778.064,15	13.521.077,08	743.012,93

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;
- 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;
- 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 2.855.148,26;
- 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 della Legge 296/2006.

L'importo impegnato nell'anno 2018 è infatti inferiore alla media del triennio 2011-2013, ammontante a euro 2.855.148,26 (limite di spesa previsto dalla normativa) come risulta dalla seguente tabella:

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:		Dati consuntivo 2018
1	Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	+ 2.633.288,56
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 103)	+ 38.193,25
3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 104)	+ 8.980,94
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.)	+
	contributo personale spese gestione associata	458.666,08
5	Irap macroaggregato 102	+ 166.124,07
TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)		3.305.252,90

6	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)	+	
TOTALE SPESA DI PERSONALE			3.305.252,90
COMPONENTI ESCLUSE:			Dati consuntivo 2018
7	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	76.012,02
8	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	237.842,70
9	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	102.031,54
10	Spese per formazione del personale	-	
11	Rimborsi per missioni	-	
12	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	
13	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	13.762,54
14	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-	
15	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	-	
16	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-	31.597,53
17	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	
18	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	-	0,00
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	1.466,62
20	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	-	59.346,76

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

21	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	-	12.357,62
22	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-	632,01
23	Per gli Enti con popolazione compresa tra 1001 e 5000 abitanti: spese di personale stagionale assunto con contratto a tempo determinato, necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale in ragione di motivate caratteristiche socio-economiche e territoriali connesse a significative presenze di turisti (art. 11, comma 4-quater, D.L. n. 90/2014)	-	
24	Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015	-	
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE			535.049,34
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA			2.770.203,56

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.

Dato che entro il 31.12.2018 non è stato sottoscritto il contratto decentrato ma è stato solo costituito il fondo risorse decentrate, l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Bilancio di previsione 2019 entro il termine del 31/12/2018 ed essendo in approvazione il Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 (oltre ad aver approvato nei termini anche il Rendiconto 2017) non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è stato correttamente riportato nella relazione della Giunta ed è stato asseverato da questo organo.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera C.C. n. 105 in data 21/12/2018 all'approvazione della razionalizzazione annuale delle società partecipate.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente (AER Impianti in liquidazione e Soc. Consortile a r.l. Terre del Levante Fiorentino in liquidazione) hanno subito perdite nell'esercizio 2017 a fronte delle quali l'ente ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO 2018

CONTO ECONOMICO		2018	2017
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	10.512.382,89	10.478.894,24
2	Proventi da fondi perequativi	943.885,46	921.180,51
3	Proventi da trasferimenti e contributi	844.373,46	808.846,33
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	671.981,44	678.492,34
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	125.958,69	117.433,99
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	46.433,33	12.920,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.174.453,85	1.110.403,94
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	767.636,11	734.905,47
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	406.817,74	375.498,47

5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.699.002,28	1.290.124,45
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.174.097,94	14.609.449,47
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		
9		363.331,39	405.879,53
10	Prestazioni di servizi	8.052.191,69	7.441.433,68
11	Utilizzo beni di terzi	21.413,51	9.705,56
12	Trasferimenti e contributi	1.693.908,81	1.482.671,98
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	1.613.981,14	1.472.949,50
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	79.927,67	9.722,48
13	Personale	2.602.656,51	2.578.887,72
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.702.870,62	2.612.890,59
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.002,63	8.354,45
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.346.737,60	1.294.978,68
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	1.346.130,39	1.309.557,46
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	45.335,46
17	Altri accantonamenti	3.500,00	39.000,00
18	Oneri diversi di gestione	300.681,02	279.103,56
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	15.740.553,55	14.894.908,08
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-566.455,61	-285.458,61
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	135.051,28	132.553,64
	a <i>da società controllate</i>	0,00	0,00
	b <i>da società partecipate</i>	2.883,90	0,00
	c <i>da altri soggetti</i>	132.167,38	132.553,64
20	Altri proventi finanziari	4,18	9,86
	Totale proventi finanziari	135.055,46	132.563,50
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	295.759,56	310.407,13
	a <i>Interessi passivi</i>	295.759,56	310.407,13
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	295.759,56	310.407,13
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-160.704,10	-177.843,63
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		

22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	10.075,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-10.075,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	968.962,85	782.193,63
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	346.667,50	381.931,21
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	594.158,91	396.292,42
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	8.371,65	3.970,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	19.764,79	0,00
	Totale proventi straordinari	968.962,85	782.193,63
25	Oneri straordinari	429.921,15	102.175,91
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	409.741,46	100.490,42
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	20.179,69	1.685,49
	Totale oneri straordinari	429.921,15	102.175,91
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	539.041,70	680.017,72
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-188.118,01	206.640,48
26	Imposte	177.096,41	174.456,33
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-365.214,42	32.184,15

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, pari a euro 280.997,00 è motivato dai seguenti elementi:

aumento dei costi del personale, dei costi per prestazioni di servizi, degli ammortamenti e della svalutazione dei crediti.

La gestione dei proventi e oneri finanziari ha inciso negativamente rispetto al totale dei componenti positivi per il 1,06%.

Gli elementi straordinari hanno inciso positivamente rispetto al totale dei componenti positivi della gestione con un ricavo pari al 3,55% del loro ammontare.

Il risultato economico prima delle imposte presenta un saldo negativo di euro 188.118,01 con un peggioramento di euro 394.758,49 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

società	% di partecipazione	Proventi
Publiacqua spa	0,704	126.784,74
Toscana energia spa	0,0087	2.913,74
Casa spa	1,00	2.883,90

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

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono ammontate a euro 1.346.737,60 rispetto all'esercizio precedente nel quale risultavano pari a euro 1.294.978,68.

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

		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	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	Altre	29.997,62	38.588,65
		Totale immobilizzazioni immateriali	29.997,62	38.588,65
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	21.902.869,66	22.078.057,59
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00
	1.3	Infrastrutture	20.799.945,99	21.005.120,55
	1.9	Altri beni demaniali	1.102.923,67	1.072.937,04
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	25.214.936,60	24.984.525,60
	2.1	Terreni	975.395,25	928.969,21
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00

2.2	Fabbricati	23.517.651,89	23.517.380,12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	308.522,75	151.183,06
2.5	Mezzi di trasporto	191.338,80	203.452,35
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.272,83	11.497,95
2.7	Mobili e arredi	49.759,08	50.934,10
2.8	Infrastrutture	116.755,81	121.108,81
2.99	Altri beni materiali	47.240,19	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	329.338,95	655.258,34
Totale immobilizzazioni materiali		47.447.145,21	47.717.841,53
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	1.367.456,87	1.367.456,87
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	1.367.456,87	1.367.456,87
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.367.456,87	1.367.456,87
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		48.844.599,70	49.123.887,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
Totale rimanenze		0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	3.018.197,93	3.760.684,24
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.018.197,93	3.732.837,90
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	27.846,34
2	Crediti per trasferimenti e contributi	228.363,00	174.940,70
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	176.647,19	129.940,70
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	51.715,81	45.000,00
3	Verso clienti ed utenti	595.286,31	524.590,49
4	Altri Crediti	331.682,77	161.939,37
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	856,29	0,00
c	<i>altri</i>	330.826,48	161.939,37
Totale crediti		4.173.530,01	4.622.154,80

III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni		0,00	0,00
2	Altri titoli		0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria		3.601.341,31	4.146.234,11
a	<i>Istituto tesoriere</i>		3.601.341,31	4.146.234,11
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali		0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa		0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide		3.601.341,31	4.146.234,11
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		7.774.871,32	8.768.388,91
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi		0,00	0,00
2	Risconti attivi		0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		56.619.471,02	57.892.275,96

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-18	31-dic-17
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	6.458.858,44	6.457.238,92
II	Riserve	35.042.800,06	34.778.526,15
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	32.184,15	0,00
b	<i>da capitale</i>	-1.207.164,49	-1.207.164,49
c	<i>da permessi di costruire</i>	233.709,28	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	35.984.071,12	35.985.690,64
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-365.214,42	32.184,15
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	41.136.444,08	41.267.949,22
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	363.317,69	686.715,50
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	363.317,69	686.715,50
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		

		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	6.432.588,29	6.766.411,25	
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	
d	<i>verso altri finanziatori</i>	6.432.588,29	6.766.411,25	
2	Debiti verso fornitori	2.222.965,76	2.983.414,71	
3	Acconti	0,00	0,00	
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	849.154,67	661.046,88	
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	644.036,23	441.159,37	
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	
e	<i>altri soggetti</i>	205.118,44	219.887,51	
5	Altri debiti	797.511,92	642.961,97	
a	<i>tributari</i>	426.634,35	342.306,14	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	94,85	
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			
d	<i>altri</i>	370.877,57	300.560,98	
	TOTALE DEBITI (D)	10.302.220,64	11.053.834,81	
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00	
II	Risconti passivi	4.817.488,61	4.883.776,43	
1	Contributi agli investimenti	4.817.488,61	4.883.776,43	
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.497.105,23	4.526.810,39	
b	<i>da altri soggetti</i>	320.383,38	356.966,04	
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.817.488,61	4.883.776,43	
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	56.619.471,02	57.892.275,96	
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	
	2) beni di terzi in uso			
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
	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	0,00	0,00	

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.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 6.645.578,76 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Raccordo Crediti - Residui attivi	Importo
Residui attivi da conto del bilancio	10.819.108,77
-Fondo Svalutazione Crediti	6.645.578,76
Sommatoria	4.173.530,01
Crediti indicati nello Stato Patrimoniale	4.173.530,01
Quadratura	0,00

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
risultato e economico dell'esercizio	+/-	- 365.214,42
riserve da permessi di costruire	+	233.709,28
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		- 131.505,14

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	6.458.858,44
II	Riserve	35.042.800,06
a	da risultato economico di esercizi precedenti	32.184,15
b	da capitale	- 1.207.164,49
c	da permessi di costruire	233.709,28
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	35.984.071,12
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	- 365.214,42

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

	importo
con utilizzo di riserve	265.893,43
portata a nuovo	99.320,99
Totale	365.214,42

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	319.101,88
fondo perdite società partecipate	1.766,14
fondo spese indennità fine mandato	6.870,00
fondo per accordi bonari e transazioni	35.579,67
totale	363.317,69

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:

Raccordo Debiti - Residui passivi	Debiti di finanziamento	Debiti diversi da quelli di finanziamento
Residui passivi finali da conto del bilancio		3.869.638,46
di cui per interessi (competenza + residui)	0,10	-0,10
-Residui passivi finali che non generano debiti (dalla competenza)		-1.453,01
Residuo debito di finanziamenti in linea capitale (non finanziario)	6.432.588,19	
Debito contabile Iva		1.447,00
Sommatoria	6.432.588,29	3.869.632,35
Debiti indicati nello Stato Patrimoniale	6.432.588,29	3.869.632,35
Quadratura	0,00	0,00

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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 4.817.488,61 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per euro 4.497.105,23 e da altri soggetti per euro 320.383,38.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 125.958,69 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

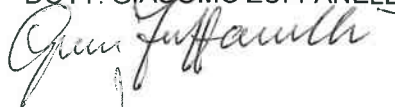
CONCLUSIONI

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

Reggello, 10/04/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIACOMO ZUFFANELLI



RAG. VALTER ROSSI



RAG. SERGIO BALLATI



