

COMUNE DI BIBBIENA

Provincia di Arezzo

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

IL REVISORE UNICO

PIETRO VIGIANI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
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	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
CONCLUSIONI	33

Comune di Bibbiena

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 05/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

Bibbiena, lì 5 Aprile 2019

Il revisore Unico
Pietro Vigiani

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pietro Vigiani, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.50 del 28/09/2018;

- ◆ ricevuta in data 04/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n.59 del 22/12/2016;

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bibiena registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..12.246 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*project financing per realizzazione e gestione immobile di edilizia scolastica*);
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- in merito all'operazione 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 la situazione è stata puntualmente definita dall'amministrazione, vedi punto sub 4) del dispositivo della deliberazione di G.C. n. 58 del 04/04/2019 che si riporta testualmente:

"4) di dare atto che relativamente ai residui attivi da entrate tributarie la cui riscossione è stata affidata al concessionario della riscossione (oggi Agenzia delle Entrate – Riscossione) l'art. 4 del D.L. 119/2008, convertito in L. 136/2018, ha previsto lo stralcio delle cartelle fino a €. 1.000,00 (comprensive di tassa o imposta oltre a interessi e sanzioni) affidate all'agente di riscossione tra il 01/01/2000 e il 31/12/2010; nel nostro caso la situazione è la seguente:

l'ammontare dei residui attivi relativi alle cartelle affidate all'agente di riscossione dal 01/01/2000 al 31/12/2010 contabilizzati in entrata del bilancio ammonta a €. 276.596,52; le cartelle affidate all'agente di riscossione sono relative alla riscossione coattiva della tassa sui rifiuti (TARSU) degli anni 2009 e precedenti in quanto il ruolo di riscossione della TARSU dell'anno 2010 si è trasformato in cartella di pagamento gestita dall'agente di riscossione nell'anno 2011;

tali residui attivi sono interamente coperti dalle somme accantonate nell'avanzo di amministrazione a titolo di Fondo Crediti Dubbia Esazione (FCDE) come meglio specificato nella deliberazione di G.C. n. 37 del 21/02/2019 richiamata in premessa ad oggetto "riaccertamento dei residui";

i residui attivi in questione saranno stralciati dal bilancio al momento della formale comunicazione da parte dell'agente della riscossione dell'elenco delle cartelle annullate e in corrispondenza allo stralcio dei residui attivi si provvederà alla contestuale riduzione del FCDE, sterilizzando pertanto l'effetto negativo dovuto allo stralcio dei residui attivi sugli equilibri di bilancio";

- non risultano debiti fuori bilancio al 31/12/2018, come attestato dai responsabili di Unità Organizzativa (vedi allegato n. 35 alla delibera di GC 58/2018)

Al riguardo si segnala che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stata notificato il 28/03/2019 atto di precetto del Tribunale di Reggio Calabria che vede l'ente soccombente per €. 42.744,77 oltre a spese per complessivi €. 46.607,07. Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un fondo rischi contenzioso di €. 53.818,76.

La Giunta comunale, con delibera n. 55 del 04/04/2019, ha incaricato il legale per ricorso in appello avverso la sentenza che ha respinto l'opposizione del Comune al decreto ingiuntivo.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.111.449,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.111.449,38

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.091.840,75	1.271.806,71	2.111.449,38
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	460.485,14

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	906.619,29
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	446.134,15
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	460.485,14
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	460.485,14

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0

L'ente non ha avuto necessità, durante il 2018, di utilizzare l'anticipazione di tesoreri

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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.570.861,12 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.077.696,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	680.990,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	772.466,58
SALDO FPV	-91.475,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	102.545,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	23.426,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	75.613,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	154.732,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.077.696,34
SALDO FPV	-91.475,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	154.732,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	584.640,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.709.737,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	4.435.330,68

*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	6914625,32	7021918,06	5154047,09	73,39941945
Titolo II	497153,20	385009,55	229703,56	59,66178242
Titolo III	1483320,94	1465119,71	1344550,65	91,77070248
Titolo IV	3753939,08	1363255,19	1363255,19	100
Titolo V	450000,00	450000,00	0,00	0

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 .

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		128'806,71	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		217'172,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		897'047,32
<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	(-)		806'988,99
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		195'043,87
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	(-)		186'273,36
<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)			737'019,13
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	(+)		306'46,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		265'268,56
<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	(-)		128'743,80
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		904'190,59
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		553'993,74
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		463'818,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		226'325,19
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	(-)		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		265'268,56
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	(-)		450'000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		128'743,80
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		145'044,82
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		577'422,71
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			666'670,53
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		450'000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	10	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		450'000,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			157'086,12

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		904190,59
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	30646,70
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		873543,89

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	217.172,03	195.043,87
FPV di parte capitale	463.818,89	577.422,71
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	217172,03	195043,87
- 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 **	135860,29	128683,14
- 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	81311,74	66360,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	463818,89	577422,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	463818,89	482924,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		94497,97
- 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 4.435.330,68€, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1281806,71
RISCOSSIONI	(+)	2251212,63	10230482,20	12481694,83
PAGAMENTI	(-)	1676456,86	9975595,30	11652052,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2111449,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2111449,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	2676966,87	3159273,03	5836239,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				826095,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	403428,43	2336463,59	2739892,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			195043,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			577422,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			4435330,68

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

Nei residui attivi sono compresi euro 826.095,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.661.931,78	3.294.377,76	4.435.330,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.829.714,19	2.538.384,19	3.240.363,36
Parte vincolata (C)	610.211,40	383.267,83	808.812,13
Parte destinata agli investimenti (D)	71.932,71	189.050,89	79.334,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	150.073,48	183.674,85	306.820,72

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2018		
APPLICAZIONE AVANZO 2017		
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
204308	blocco B scuole medie Bibbiena	160.828,78
204227	progettazione demolizione e ricostruzione ala A L.Gori	18.446,00
210501	acquisto terreno cimitero Soci	7.000,00
	totale	186.274,78
		367.718,96
		30.646,70
	totale avanzo applicato al 2018	584.640,44
	tipo di avanzo applicato	
	avanzo vincolato da legge	23.630,33
	avanzo vincolato da trasferimenti	169.280,44
	avanzo vincolato da vincoli attribuiti dall'ente	42.041,08
	avanzo destinato a investimenti	189.040,89
	avanzo accantonato per rinnovi contrattuali	30.646,70
	avanzo libero	130.000,00
	totale	584.639,44
	avanzo utilizzato per spese correnti	30.646,70
	avanzo utilizzato per spese investimento	553.993,74
	totale	584.640,44

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. 37 del 21/02/2019, munito del parere dell'Organo di revisione e con delibera di G.C. n. 56 del 04/04/2019 (piccola rettifica alla precedente delibera di G.C. 37/2019).

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. 37 del 21/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.849.061,19	2.251.212,63	2.676.966,87	79.118,31
Residui passivi	2.155.499,22	1.676.456,86	403.428,43	- 75.613,93

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	23.426,69	46.593,86
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	10.210,03
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	18.810,04
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	23.426,69	75.613,93

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

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

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

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 semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	0	2.446.367,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	715.794,26
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		3.162.161,26

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 53.818,56 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 8.312,91 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 8.312,91 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. (di cui 8.062,47 relativo alla autorità idrica toscana, non propriamente da qualificarsi come società partecipata)

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 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 31/12/17	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Fidi toscana	13751612	0,0003	41,254836	
Polo universitario	14868	1,407	209,19276	
Autorità idrica toscana	4479151	0,18	8062,4718	
		totale	8312,919396	

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)	9.188,43
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.556,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	11.744,43

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)	6.952.250	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	296.885	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.779.477	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	9.028.612	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	902.861	
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)	216.426	
(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)	686.435	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	216.426	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	2,397114226	###

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	+	3.427.998,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	186.273,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	450.000,00
TOTALE DEBITO	=	3.576.359,68

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.661.836,04	3.427.998,04	3.312.633,04
Nuovi prestiti (+)			450.000,00
Prestiti rimborsati (-)	233.838,00	115.365,00	186.273,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.427.998,04	3.312.633,04	3.576.359,68
Nr. Abitanti al 31/12	12.246,00	12.177,00	12.076,00
Debito medio per abitante	279,93	272,04	296,15

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	175.516,00	164.584,00	156.426,14
Quota capitale	233.838,00	115.365,00	186.273,36
Totale fine anno	409.354,00	279.949,00	342.699,50

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

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli 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 2018
associazione Tennis Bibbiena - garanzia rilasciata su mutuo per lavori su struttura di proprietà comunale - vedi delibera di C.C. n. 53 del 19/11/2016		60.000,00			
TOTALE		60.000,00		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo,

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 21/03/2019 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	425.675,26	63.272,20	362.403,26	362.403,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	10.898,95	10.898,95	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI)	22.918,00	5.069,77	17.848,23	17.848,23
TOTALE	459.492,21	79.240,92	380.251,49	380.251,49

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione (le somme a residuo si riferiscono all' IMU e alla TASI) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	619.674,15	
Residui riscossi nel 2018	67.757,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	551.916,94	89,07%
Residui della competenza	380.251,29	
Residui totali	932.168,23	
FCDE al 31/12/2018	932.168,23	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 (€. 2.060.000) sono sostanzialmente invariate rispetto all'anno 2017 (€. 2.069.000)

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	637.366,62	
Residui riscossi nel 2018	654.732,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018		
Residui della competenza	83.745,56	
Residui totali	83.745,56	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

Si sono verificati maggiori incassi relativi all'anno 2017 rispetto al residuo iniziale per oltre €. 17.000.

Pertanto fronte di una somma prevista da riscuotere relativa all'anno 2018 non è stato ritenuto di accantonare somme al FCDE in quanto l'andamento storico delle riscossioni fa presumere l'intero

incasso delle somme mantenute a residuo

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 (€. 247.000) sono sostanzialmente invariate rispetto all'anno 2017 (€. 245.069)

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	90.000,00	
Residui riscossi nel 2018	86.534,35	
Residui eliminati	3.465,65	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.877,95	
Residui totali	3.877,95	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

a fronte della previsione di riscossione di €. 3.877,95 mantenuti in c/residui attivi al 31/12/2018 non è stato ritenuto di accantonare somme al FCDE in quanto l'andamento storico delle riscossioni fa presumere l'intero incasso delle somme

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 (€. 1.793.030) sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (€. 1.855.189) a causa del minor costo del servizio rifiuti dell'anno 2018 come dimostrato dal Piano Finanziario TARI 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.788.155,59	
Residui riscossi nel 2018	176.451,65	
Residui eliminati (+)	4.055,00	
Residui al 31/12/2018	1.607.648,94	89,91%
Residui della competenza	348.611,64	
Residui totali	1.956.260,58	
FCDE al 31/12/2018	1.900.000,00	#DIV/0!

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione risulta congruo in quanto alcuni pagamenti delle bollette TARI 2018 sono già avvenuti nel 2019 per cui la somma a residuo rimanente risulta sostanzialmente interamente garantita dall'accantonamento al FCDE

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	371.608,51	594.296,00	378.683,19
Riscossione	371.608,51	594.296,00	378.683,19

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	205.336,02	55,25%
2017	200.000,00	33,66%
2018	265.268,56	70,05%

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:

	2016	2017	2018
accertamento	97.489,08	137.881,15	149.053,13
riscossione	52.226,57	60.501,93	63.870,99
%riscossione	53,57	43,88	42,85
FCDE	45.200,00	77.200,00	85.200,00
* di cui accantonamento al FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	97.489,08	137.881,15	149.053,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	49.000,00	67.000,00	85.200,00
entrata netta	48.489,08	70.881,15	63.853,13
destinazione a spesa corrente vincolata	24.244,54	35.440,58	35.181,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	55,10%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	183.580,25	
Residui riscossi nel 2018	5.111,35	
Residui eliminati (+)	84,50	
Residui al 31/12/2018	178.384,40	97,17%
Residui della competenza	85.182,14	
Residui totali	263.566,54	
FCDE al 31/12/2018	263.566,00	

Relativamente al rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, L'ente non ha emesso alcuna contravvenzione per violazioni al limite massimo di velocità, per cui non vi è stata alcun riversamento del 50% delle violazioni incassate all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

IMMOBILI COMUNALI IN CONCESSIONE					
locale	concessionario	atto di concessione	scadenza	canone annuo (vedi nota 1)	
stadi bibbiena (dall'anno 2015 il canone è dovuto solo per l'impianto di Bibbiena)	ASD AC Bibbiena	convenzione stipulata in data 16/07/2010	15/07/2020	€ 872,00	
impianti sportivi soci	Polisportiva Virtus Archiano	convenzione stipulata il 22/06/2015	21/06/2025	€ 1.669,00	
boccioflia bibbienese	circolo ricreativo Boccioflia Bibbienese	convenzione stipulata il 13/04/2018	31/12/2022	€ -	vedi nota 2
locali la pinetina	misericordia bibbienese	convenzione rep. 10375 del 16/09/2004	durata 99 anni dalla data di sottoscrizione	€ -	gratuito
scuola media bibbiena - stanza musica	Filarmonica Bibbienese Sereni	convenzione stipulata in data 01/12/2017	31/12/2027	€ 200,00	
casina della musica soci	Filarmonica Soci	convenzione stipulata in data 20/01/2017	31/12/2025	€ 250,00	
ex scuola campi	Circolo Arci Campi	convenzione stipulata il 22/11/2017	31/12/2020	€ 250,00	
ex scuola Terrossola	Circolo Arci Terrossola	deliberazione di GC 546/91		€ -	gratuito
ex scuola Farneta	Circolo Emma Perodi	convenzione sottoscritta in data 16/01/2012	15/01/2022	€ -	vedi nota 3
palestra scuola elementare soci	Polisportiva Virtus Archiano	convenzione stipulata il 11/09/2018	30/06/2023	€ 1.000,00	vedi nota 4
teatro dovizi	ass. NATA	convenzione stipulata in data 23/07/2014	30/06/2019	€ 1.000,00	
Tennis Bibbiena	AT Bibbiena	convenzione stipulata in data 15/04/2011	15/04/2021	€ 1.170,00	
locali ex scuola elem. Soci	Fratres	delibera GC 21 del 5/2/2014	05/02/2019	€ 350,00	
campino di Partina	Associazione Campino di Partina	convenzione stipulata in data 16/03/2018	31/12/2022	€ 250,00	
fondo convento san Lorenzo	Chalet (determina 385/2013)	comodato uso gratuito in cambio di opere	30/04/2025	€ -	gratuito
ex carcere - centro fotografia	FIAF	CC 36/2004 e conv. Integrata il 14/02/2014	25/05/2020	€ 500,00	
fondo piazza matteotti	associazioni Noi Che... Bibbiena	convenzione stipulata il 15/05/2017	10/04/2019	€ 250,00	
		totale		€ 7.761,00	
IMMOBILI COMUNALI IN LOCAZIONE					
ufficio postale Bibbiena	Poste Italiane	contratto locazione	31/12/2021	€ 7.840,00	
ufficio postale partina	Poste Italiane	contratto locazione	30/11/2022	€ 5.024,00	
Torre p.za tarlati per antenne Wind	Wind	contratto locazione	10/11/2024	€ 9.000,00	
Immobile loc. Palazzetto	Estra spa	contratto locazione	31/12/2022	€ 3.000,00	
		totale		€ 24.864,00	
<p>nota 1: per quanto riguarda gli impianti sportivi di Bibbiena e Bibbiena Stazione, Centro Polisportivo Soci e Tennis Bibbiena, i canoni sono stati adeguati agli indici ISTAT annuali; per quanto riguarda l'ex carcere l'adeguamento ISTAT era previsto dall'anno 2015, ma avendo indice medio negativo, l'importo dovuto non ha subito variazioni. Per gli altri immobili le convenzioni non prevedono adeguamenti ISTAT</p> <p>nota 2: il canone di concessione non è dovuto in quanto va a scempero dei lavori di manutenzione ordinaria degli immobili e dei giardini per tutta la durata della convenzione.</p> <p>nota 3: Provvedendo alla realizzazione di specifici interventi di manutenzione straordinaria, e sostenendone i conseguenti costi ammontanti presuntivamente a € 7.213,00, l'Associazione concessionaria è sollevata, per l'intero periodo di concessione, dal versamento del corrispettivo annuo che è fissato in € 300,00.</p> <p>nota 4: per l'anno 2018, come previsto dalla convenzione vigente la somma dovuta è di € 350,00</p>					

Spese correnti

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

imposte e tasse a carico ente	232.139,42	164.465,90	-67.673,52		
acquisto beni e servizi	2.585.909,00	2.725.196,83	139.287,83		
trasferimenti correnti	2.788.207,51	2.623.115,22	-165.092,29		
trasferimenti di tributi			0,00		
fondi perequativi			0,00		
interessi passivi	166.134,62	156.426,14	-9.708,48		
altre spese per redditi di capitale			0,00		
rimborse e poste correttive delle entrate	31.377,55	29.900,84	-1.476,71		
altre spese correnti		137.327,91	137.327,91		
TOTALE	7.920.815,58	8.069.882,99	149.067,41		

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 di euro 70.125,00;
- 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 2.007.919,26;
- 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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	2.442.660,26	2.379.797,96		
Spese macroaggregato 103		1.754,07		
Irap macroaggregato 102				
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	2.442.660,26	2.381.552,03		
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse:	434.759,00	535.233,40		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.007.901,26	1.846.318,63		
(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

La Giunta Comunale ha adottato le seguenti deliberazioni:

- a) delibera n.8 del 24/01/2019 ad oggetto : "piani triennali di contenimento re di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento come previsto dall'art. 2, comma 594, legge 244/2007";
- b) delibera n. 7 del 24/01/2019 ad oggetto : "riduzione di spese ai sensi dell'art. 6 del D.L. 78/2010";

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 creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.(vedi anche allegato 31 alla delibera di G.C. 58 del 04/04/2019);

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018 con deliberazione di C.C. n. 75 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.

La situazione delle partecipazioni nelle società partecipate, con relative quote di partecipazione, patrimoni netti e risultato d'esercizio, riferito all'anno 2017, è la seguente:

società partecipata	quota capitale posseduta dal comune dal 31/12/2016	patrimonio netto della società al 31/12/2017	patrimonio netto della società al 31/12/2016	patrimonio netto della società al 31/12/2015	utile esercizio 2017	utile esercizio 2016	utile esercizio 2015
società							
COINGAS	5,550	67.693.076	66.919.625	69.967.226	3.073.451	2.827.971	1.612.729
NUOVE ACQUE	1,910	61.890.310	51.856.964	56.244.885	6.148.411	5.013.726	5.026.874
L.F.I.	1,960	54.275.718	53.857.185	55.460.586	418.531	887.149	1.000.549
FIDI TOSCANA	0,000003	314.672.292	326.370.775	335.959.795	-13.751.612	209.876	-13.940.522
AREZZO CASA	2,880	5.734.107	5.605.099	5.493.234	128.008	101.864	54.623
CASENTINO SERVIZI	19,680	1.144.234	1.239.070	1.321.553	5.163	17.517	6.696
POLO UNIVERSITARIO	1,407	107.570	122.438	124.720	-14.868	-2.282	4.373
consorzi							
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,180	48.434.390	52.913.541	3.782.419	-4.479.151	-21.939.063	74.611
ATO RIFIUTI TOSCANA SUD dal 2017 non più tenuto alla Contabilità economico patrimoniale	0,440		864.866			84.735	139.274

Relativamente alle perdite di alcune società è stato debitamente accantonato nel FCDE una somma pari alla percentuale di possesso nella società applicata al risultato negativo dell'esercizio

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati (per il prospetto di conto economico si rimanda all'allegato 9 del rendiconto)

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 miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente dipende dal miglioramento della gestione straordinaria: si deve segnalare che la gestione ordinaria caratteristica ha ottenuto risultati ancora

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

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. *(per il prospetto dello stato patrimoniale si rimanda all'allegato 10 del rendiconto)*

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato di** idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **non esistono** rilevazioni sistematiche e l'aggiornamento viene effettuato annualmente sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	5634017,91	
II	Riserve	23549583,01	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-596579,66	
b	da capitale	843688,08	
c	da permessi di costruire	3374792,3	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19927682,29	
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	1981257,32	
	Totale patrimonio netto	31164858,24	

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non ha proposto al Consiglio la destinazione del risultato economico positivo dell'esercizio .

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	53818,76
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	16070,43
totale	69889,19

Debiti

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

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico evidenzia:

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici.);*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- *attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*
- *l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

IL REVISORE

(Dott. Pietro Vigiani)



