

# COMUNE DI CASCIANA TERME LARI

Provincia di Pisa

## 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.SSA CRISTIANA SALVI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
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 .....	12
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	30
CONTO ECONOMICO .....	32
STATO PATRIMONIALE .....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	36
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
CONCLUSIONI .....	37

# Comune di Casciana Terme Lari

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

#### presenta

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

Casciana Terme Lari, lì 10/04/2019

L'organo di revisione  
Dott.ssa Cristiana Salvi

## **INTRODUZIONE**

**La sottoscritta Cristiana Salvi, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 13/05/2017;

- ◆ ricevuta in data 08/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 08/04/2019, 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. 4 del 29/02/2016;

### **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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Casciana Terme Lari registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..12.554 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;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*";

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Valdera;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che la ragioneria comunale provvede alla trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili alla Corte dei Conti;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** dovuto provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che **non si è trovato nella condizione di dovere attivare** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- l'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 non ha prodotto disavanzo, in quanto non sono presenti in contabilità residui attivi tributari di tale tipologia;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **inesistenza dei debiti**;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio (come da dichiarazioni dei responsabili, allegate agli atti);
- che l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario.

## **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)	2.219.840,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.219.840,85

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31/12	1.074.638,74	1.392.186,07	2.219.840,85
di cui cassa vincolata	-	-	-

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come riportato nella tabella seguente:

	Previsioni definitive (Cp+Rs)	Competenza	Residui	Totale
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018				
Fondo di cassa iniziale (A)				<b>1.392.186,07</b>
Entrate Titolo 1.00	13.238.128,83	6.633.964,30	1.860.352,94	8.494.317,24
<i>di cui per estinzione anticipata prestiti</i>				-
Entrate Titolo 2.00	3.036.070,50	2.414.036,60	351.403,17	2.765.439,77
<i>di cui per estinzione anticipata prestiti</i>				-
Entrate Titolo 3.00	3.141.755,25	1.083.393,21	785.879,93	1.869.273,14
<i>di cui per estinzione anticipata prestiti</i>				-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da AA.PP (B1)	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>19.415.954,58</b>	<b>10.131.394,11</b>	<b>2.997.636,04</b>	<b>13.129.030,15</b>
<i>di cui per estinzione anticipata prestiti (somma)</i>				
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	16.334.916,96	7.680.356,07	4.076.520,99	11.756.877,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	28.100,00	28.061,68	-	28.061,68
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.nto dei mutui e prestiti obbligazionari	1.436.850,00	451.760,54	-	451.760,54
<i>di cui per estinzione anticipata prestiti</i>	985.000,00	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.mm e rifinanziamenti)</i>				
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>18.784.866,96</b>	<b>8.160.178,29</b>	<b>4.076.520,99</b>	<b>12.236.699,28</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>631.087,62</b>	<b>1.971.215,82</b>	<b>- 1.078.884,95</b>	<b>892.330,87</b>
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)	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	1.209.777,74	1.114.946,99	94.830,75	1.209.777,74
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)				
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>- 578.690,12</b>	<b>856.268,83</b>	<b>- 1.173.715,70</b>	<b>- 317.446,87</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	3.965.397,06	419.496,15	447.382,15	866.878,30
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione di prestiti	2.314.074,00		1.160.929,54	1.160.929,54
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>1.209.777,74</b>	<b>1.114.946,99</b>	<b>94.830,75</b>	<b>1.209.777,74</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	<b>7.489.248,80</b>	<b>1.534.443,14</b>	<b>1.703.142,44</b>	<b>3.237.585,58</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da AA.PP (B1)	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>7.489.248,80</b>	<b>1.534.443,14</b>	<b>1.703.142,44</b>	<b>3.237.585,58</b>
Spese Titolo 2.00	8.992.863,25	1.417.642,59	807.562,23	2.225.204,82
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>8.992.863,25</b>	<b>1.417.642,59</b>	<b>807.562,23</b>	<b>2.225.204,82</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale</b>	<b>28.100,00</b>	<b>28.061,68</b>	<b>-</b>	<b>28.061,68</b>
<b>Totale Spese di Parte Capitale P (P=N-O)</b>	<b>8.964.763,25</b>	<b>1.389.580,91</b>	<b>807.562,23</b>	<b>2.197.143,14</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>- 1.475.514,45</b>	<b>144.862,23</b>	<b>895.580,21</b>	<b>1.040.442,44</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 altre spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento di attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	3.000.000,00	-	-	0
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura anticipazioni tesoriere	3.000.516,00	0	516,00	516,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	3.955.767,43	1.591.297,94	0	1.591.297,94
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	4.194.176,48	1.378.286,14	107.836,59	1.486.122,73
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>		<b>1.214.142,86</b>	<b>- 386.488,08</b>	<b>2.219.840,85</b>

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

L'ente **nell'esercizio 2018 non è andato in** anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	3.165.871,85	2.947.246,65	3.069.437,59
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	63	177	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	628.161,75	1.690.809,86	0
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0	0	0
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	861,14	7.965,26	0

### Tempestività pagamenti

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

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

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

Poiché si è verificato uno sfornamento dei tempi di pagamento, l'ente ha indicato nella relazione sulla gestione le misure correttive precisando che, per far fronte ai ritardi e quindi migliorare l'indicatore nel 2019, a partire dalla fine dell'esercizio 2018 le liquidazioni sono state impostate in formato elettronico per monitorare i tempi di scadenza delle fatture. Inoltre è stato effettuato dal marzo 2019 il subentro di un utente unico della Ragioneria per la gestione della PCC-Mef.

### 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 4.673.262,79**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2018
Accertamenti CP (+)	15.687.670,20
Impegni CP (-)	15.854.909,66
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>- 167.239,46</b>
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	5.343.717,13
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa	3.877.032,23
<b>SALDO FPV</b>	<b>1.466.684,90</b>
Gestione dei Residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	132.717,54
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.540.009,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	120.359,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 1.286.932,21</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>- 167.239,46</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>1.466.684,90</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 1.286.932,21</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>1.752.962,32</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>2.907.787,24</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>4.673.262,79</b>

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/Accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	9.344.642,57	9.603.141,28	6.633.964,30	69,08
Titolo II	2.577.060,63	2.447.365,11	2.414.036,60	98,64
Titolo III	1.690.331,10	1.590.260,72	1.083.393,21	68,13
Titolo IV	3.426.900,00	419.496,15	419.496,15	100,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.392.186,07
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	176.782,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	13.640.767,11 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.175.513,44
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	220.654,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	28.061,68
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	451.760,54 - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>1.941.558,81</b>

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.084.165,25 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.209.777,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>			
		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>1.815.946,32</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		668.797,07
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		5.166.934,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		419.496,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
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	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.209.777,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.600.228,74
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3.656.377,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		28.061,68
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>1.236.461,44</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>3.052.407,76</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>1.815.946,32</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		1.084.165,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>731.781,07</b>

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	176.782,24	220.654,88
FPV di parte capitale	5.166.934,89	3.656.377,35
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

ALIMENTAZIONE FPV DI PARTE CORRENTE			
	2016	2017	2018
Fondo Pluriennale Vincolato corrente accantonato al 31/12	106.258,93	176.782,24	220.654,88
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	106.258,93	176.782,24	220.654,88
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2			
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
di cui FPV alimentato da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

ALIMENTAZIONE FPV DI PARTE CAPITALE			
	2016	2017	2018
Fondo Pluriennale Vincolato c/capitale accantonato al 31/12	1.886.434,21	5.166.934,89	3.656.377,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/competenza	1.421.792,97	2.825.682,46	1.554.026,84
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in anni precedenti	464.641,24	2.341.252,43	2.012.350,51
di cui FPV alimentato 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 4.673.262,79, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2018				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa 01.01.2018				1.392.186,07
Riscossioni	(+)	4.605.947,73	12.142.188,20	16.748.135,93
Pagamenti	(-)	4.992.435,81	10.928.045,34	15.920.481,15
Saldo cassa 31.12.2018	(=)			2.219.840,85
RR.AA	(+)	8.015.602,25	3.545.482,00	11.561.084,25
RR.PP	(-)	303.765,76	4.926.864,32	5.230.630,08
FPV SPESE CORRENTI	(-)			220.654,88
FPV SPESE CAPITALE	(-)			3.656.377,35
Risultato di amministrazione al 31.12.2018	(=)			4.673.262,79

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (A)	4.643.834,16	4.660.749,56	4.673.262,79
<i>composizione risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	2.649.667,28	2.640.576,27	3.821.521,92
Parte vincolata ( C )	1.697.051,75	1.220.584,34	629.181,88
Parte destinata agli investimenti (D)	87.928,90	138.797,07	217.237,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	209.186,23	660.791,88	5.321,90
<b>Totale</b>	<b>4.643.834,16</b>	<b>4.660.749,56</b>	<b>4.673.262,79</b>

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

Nel prospetto seguente alle colonne "applicato e impegnato" - "applicato e non impegnato" - "totale avanzo applicato" è riportato l'utilizzo nel 2018 del risultato di amm.ne 2017.

Nella presente relazione si prende atto che in sede di rendiconto 2018 è stata ridefinito il risultato di amministrazione 2017 in base ai principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011.

		avanzo definitivo 2017	avanzo 2017 corretto nella suddivisione da approvare	applicato e impegnato	applicato e non impegnato	Totale Avanzo applicato	TIT	rimanenza	incremento 2018	avanzo 2018	avanzo definitivo 2018	
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)</b>												
		4.660.749,56	4.660.749,56									
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	fCDE	2.586.161,86	2.586.161,86					2.586.161,86	1.157.805,00	3.743.966,86	3.743.966,86	
	Rinnovi contrattuali		37.242,88						5.800,00	5.800,00	15.462,88	
	Accantonamento indennità fine mandato		10.754,00						3.200,00	3.200,00	13.954,00	
	Accantonamento inps amministratori		6.417,53						2.700,00	2.700,00	9.117,53	
	accantonamento contenzioso								10.000,00	10.000,00	10.000,00	
	Perdita società partecipate								29.000,65	29.000,65	29.000,65	
	<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)</b>	<b>2.586.161,86</b>	<b>2.640.576,27</b>	<b>27.580,00</b>		<b>27.580,00</b>	<b>1</b>	<b>2.586.161,86</b>	<b>1.208.525,65</b>	<b>3.794.687,51</b>	<b>3.821.527,92</b>	
<b>VINCOLI DERIVANTI DA LEGGE E PRINCIPI CONTABILI</b>	rinnovi contrattuali (vecchio modo)		37.242,88							9.662,88	-	
	indennità di fine mandato (vecchio modo)		10.754,00					10.754,00		10.754,00	-	
	ffr. Ciccarè (vecchio modo) cus 0015		917,53			917,53		917,53		917,53	-	
	gettoni di presenza consiglieri (vecchio modo) cus 0012		5.500,00		5.500,00	5.500,00		5.500,00		5.500,00	-	
	imp 3489/2013 cus 225 incarico Bini		5.137,24	5.137,24		5.137,24		5.137,24		5.137,24	5.137,24	
	articolando scuola CT		5.137,24	5.137,24		5.137,24		5.137,24		5.137,24	5.137,24	
	imp 9149/2013 cus 950 piano strutturale Massarani		96.894,72	96.894,72	96.894,72		96.894,72	1	-	-	-	
	imp 13082 incarichi polo scolastico CT		1.325,10	1.325,10		1.325,10		1.325,10		1.325,10	1.325,10	
	imp 10856 cus 532 fattura Lari		2.691,52	2.691,52		1.274,90		2.691,52		2.691,52	2.691,52	
	decreto acquisizione		2.691,52	2.691,52		1.274,90		2.691,52		2.691,52	2.691,52	
	imp 11511/2015 cus 187 ricorso tar consorzio etrusca		6.597,76	6.597,76	2.452,49	4.145,27	6.597,76	1	4.145,27	4.145,27	4.145,27	
	imp 6164/2013 cus 187 analisi geologica Franchi		1.900,00	1.900,00	1.900,00		1.900,00	1	-	-	-	
	segretario diritti di rogito							1	-	5.294,67	5.294,67	
	incarico legale imp. 14281							1	-	3.315,00	3.315,00	
	incarico legale imp. 14848							1	-	2.000,00	2.000,00	
	incarico legale imp. 14931							1	-	2.310,48	2.310,48	
	proventi 5 per mille							1	-	-	-	
	incentivi LL.PP - parte capitale							2	-	881,03	881,03	
		<b>totale vincoli di legge e principi contabili da regione per</b>	<b>168.960,75</b>	<b>114.546,34</b>	<b>128.827,21</b>	<b>18.300,04</b>	<b>147.127,25</b>	<b>1</b>	<b>40.133,54</b>	<b>13.801,18</b>	<b>53.934,72</b>	<b>27.100,31</b>
	<b>VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</b>	da regione per										
		<b>totale vincoli da trasferimenti</b>										
<b>VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI</b>	palestra CT	135.000,00	135.000,00				2	135.000,00		135.000,00	135.000,00	
	Italia '90	40.000,00	40.000,00				2	40.000,00		40.000,00	40.000,00	
	dimitero S. Ermo e San Rocco pos. 4495360 €95.000,00 imp17127						2		367,56	367,56	367,56	
	ex palazzo comunale CT €350.000,00 imp.17117						2		344,73	344,73	344,73	
<b>PARTE VINCOLATA</b>	<b>vincoli derivanti da mutui (palestra CT €135.000,00 e Italia '90 €40.000,00)</b>	<b>175.000,00</b>	<b>175.000,00</b>					<b>175.000,00</b>	<b>712,29</b>	<b>175.712,29</b>	<b>175.712,29</b>	
	quota sds anno 2017 cus 0618 imp 14624	229.110,50	229.110,50	229.110,50		229.110,50	1	-	-	-	-	
	quota sds anno 2018 cus 0618						1	-	27.095,00	27.095,00	27.095,00	
	imp 14764 cus 1093 quota unione	127.900,00	127.900,00	100.900,00		100.900,00	1	27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00	
	imp 14765 cus 1094 quota unione mensa	227.200,00	227.200,00	200.200,00		200.200,00	1	27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00	
	quota unione refezione e trasporto equivalenti al 20% non impegnati anno 2017						1	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
	quota unione vigilanza 2017 cus 1096						1	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
	imp 14755	120.000,00	120.000,00	100.000,00		100.000,00	1	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
	cabina elettrica imp. 2535/2013 €154,94 10337/2014 €154,94 -11507/2015 €131,70 cus 0650	441,58	441,58		441,58	441,58	1	441,58	140,00	581,58	581,58	
	tefa 2014	19.949,05	19.949,05	19.949,05		19.949,05	1	-	-	-	-	
	tefa 2015	18.367,68	18.367,68	18.367,68		18.367,68	1	-	-	-	-	
	manutenzione pensiline cus 1384	8.000,00	8.000,00	8.000,00		8.000,00	1	-	-	-	-	
	cus 1385 manutenzione stadijond ct	30.800,00	30.800,00	30.800,00		30.800,00	1	-	-	-	-	
	utenze telefonia cus 0098	17.100,00	17.100,00	14.672,95	2.427,05	17.100,00	1	2.427,05	2.427,05	2.427,05	2.427,05	
contenitori utenze gala imp12313/2016 cus 0490	82.169,19	82.169,19		82.169,19	82.169,19	1	82.169,19		82.169,19	82.169,19		
	<b>totale vincoli attribuiti dall'ente</b>	<b>881.038,00</b>	<b>881.038,00</b>	<b>722.000,18</b>	<b>85.037,82</b>	<b>807.038,00</b>	<b>159.037,82</b>	<b>77.235,00</b>	<b>236.272,82</b>	<b>236.272,82</b>		
<b>ALTRI VINCOLI</b>	scuola Perignano imp. 14948 (economia su progettazione finanziata da FPV in entrata in quanto nel 2017 non era prevista la costituzione di FPV per le scuole Perignano imp. 14949 (vedi note sopra)						2	132.747,57	132.747,57	132.747,57	132.747,57	
	scuola Perignano imp. 14950 (vedi note sopra)						2	2.652,78	2.652,78	2.652,78	2.652,78	
	complessivo sarebbe stato €36.346,99 ma l'amministrazione ha ritenuto di vincolarne solo €50.000,00	50.000,00	50.000,00				2	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
	acc. 12515 trasformazione diritto di superficie in diritto di proprietà aree prep								434,97	434,97	434,97	
	<b>altri vincoli</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50.000,00</b>	<b>140.096,46</b>	<b>190.096,46</b>	<b>190.096,46</b>		
	<b>TOTALE PARTE VINCOLATA (C)</b>	<b>1.274.998,75</b>	<b>1.220.584,34</b>	<b>850.827,39</b>	<b>103.537,86</b>	<b>954.165,25</b>	<b>424.171,36</b>	<b>231.844,93</b>	<b>656.016,29</b>	<b>629.181,88</b>		
<b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	Destinata derivante dalla competenza (minori impegni)							70.730,42	70.730,42	70.730,42	70.730,42	
	Destinata derivante dalla competenza (maggiori accertamenti)							9.265,44	9.265,44	9.265,44	9.265,44	
	Destinata derivante dai residui (minori impegni)							50.961,74	50.961,74	50.961,74	50.961,74	
	Destinata derivante dai residui (maggiori accertamenti)							1.566,08	1.566,08	1.566,08	1.566,08	
	Destinata derivante da economie si impegni finanziari da FPV in entrata cus 2129 acquisto attrezzature informatiche finanziate con incentivo progettazione	2.697,07	2.697,07	1.859,72	837,35	2.697,07	2	837,35	837,35	837,35	837,35	
	imp 5300 cus 948 lavori safas scuola via belvedere fari	50.000,00	50.000,00		50.000,00	50.000,00	2	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
	cus 1822 p.zza garibaldi	80.000,00	80.000,00	60.068,30	19.931,70	80.000,00	2	19.931,70	19.931,70	19.931,70	19.931,70	
	cus 2040 sistemaz stradale viale regina margherita - teatro	6.100,00	6.100,00	6.100,00		6.100,00	2	-	-	-	-	
	acc. 12531 trasferimento dalla regione a ristorante per parcheggio via bonicoli								11.210,76	11.210,76	11.210,76	
	acc. 12529 trasferimento dalla regione lapidi cippi grande guerra								1.433,33	1.433,33	1.433,33	
		<b>TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTI</b>	<b>138.797,07</b>	<b>138.797,07</b>	<b>68.028,02</b>	<b>70.769,05</b>	<b>138.797,07</b>	<b>70.769,05</b>	<b>146.468,04</b>	<b>217.237,09</b>	<b>217.237,09</b>	
<b>PARTE DISPONIBILE</b>	<b>A+B+C+D</b>											
	cus 2168 ritrovo del forestiero TIT II	50.000,00	50.000,00	50.000,00		50.000,00	2	-	-	-	-	
	cus 2150 ganfalone TIT II	1.800,00	1.800,00	1.566,48	233,52	1.800,00	2	233,52	233,52	233,52	233,52	
	cus 1418 preammortamento mutuo scuola et TIT I	50.000,00	50.000,00	50.000,00		50.000,00	1	-	-	-	-	
	cus 2041 quartiere venezia cevoli TIT II	218.200,00	218.200,00	218.200,00		218.200,00	2	-	-	-	-	
	cus 1386 scuola media belvedere TIT I	80.000,00	80.000,00	80.000,00		80.000,00	1	-	-	-	-	
	cus 2009 p.zza vittorio veneto perignano TIT II	200.000,00	200.000,00	200.000,00		200.000,00	2	-	-	-	-	
	cus 2157 hardware per scuole TIT II	1.351,16	1.351,16	1.351,16		1.351,16	2	-	-	-	-	
	cus 2106 arredi scolastici TIT II	1.007,72	1.007,72	1.007,72		1.007,72	2	-	-	-	-	
	cus 2106 tenda scuola TIT II	1.220,00	1.220,00	1.220,00		1.220,00	2	-	-	-	-	
	cus 2106 mobili e arredi scolastici polo et TIT II	56.421,12	56.421,12	56.018,74	402,38	56.421,12	2	402,38	402,38	402,38	402,38	
		<b>PARTE DISPONIBILE NON APPLICATA</b>	<b>791,88</b>	<b>791,88</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>791,88</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>791,88</b>	
		<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E+A-B-C-D)</b>	<b>660.791,88</b>	<b>660.791,88</b>	<b>660.000,00</b>	<b>635,90</b>	<b>660.000,00</b>	<b>1.427,78</b>	<b>1.427,78</b>	<b>1.427,78</b>	<b>1.427,78</b>	
		<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)</b>	<b>4.660.749,56</b>	<b>4.660.749,56</b>	<b>1.578.855,41</b>	<b>174.742,81</b>	<b>1.752.962,32</b>	<b>3.082.530,05</b>	<b>1.586.838,62</b>	<b>4.669.368,67</b>	<b>4.673.262,79</b>	

## 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.43 del 03/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto sopra richiamato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
RESIDUI ATTIVI	14.028.841,44	4.605.947,73	8.015.602,25	-1.407.291,46
RESIDUI PASSIVI	5.416.560,82	4.992.435,81	303.765,76	- 120.359,25

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	540.009,00	68.685,16
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		712,29
Gestione in conto capitale non vincolata	1.000.000,00	50.961,74
Gestione servizi c/terzi		0,06
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>1.540.009,00</b>	<b>120.359,25</b>

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 indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione e dei pagamenti in conto residui nell'ultimo quinquennio risulta quanto segue:

#### ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	141.675,74	307.807,06	1.063.184,74	1.164.266,74	1.688.630,73	2.969.176,98	7.334.741,99
Titolo II	0,00	0,00	9.760,00	46.406,44	44.968,39	33.328,51	134.463,34
Titolo III	303.897,93	155.522,44	0,00	23.737,83	114.790,92	506.867,51	1.104.816,63
Titolo IV	92.680,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.680,99
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	188.552,29	0,00	0,00	0,00	2.668.105,83	0,00	2.856.658,12
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	1.614,18	0,00	0,00	0,00	0,00	36.109,00	37.723,18
TOTALE	728.421,13	463.329,50	1.072.944,74	1.234.411,01	4.516.495,87	3.545.482,00	11.561.084,25

#### ANZIANITA' DEI RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	146,40	103.928,81	3.495.157,37	3.599.232,58
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	67.503,97	1.182.586,15	1.250.090,12
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	122.482,80	1.198,44	622,00	600,00	7.283,34	249.120,80	381.307,38
TOTALE	122.482,80	1.198,44	622,00	746,40	178.716,12	4.926.864,32	5.230.630,08

### **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:

<b>FCDE METODO SEMPLIFICATO</b>	
FCDE ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017	2.586.161,86
UTILIZZO FONDO CREDITI PER CANCELLAZIONE CREDITI INESIGIBILI	-
FONDO CREDITI DEFINITIVAMENTE ACCANTONATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018	1.157.805,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO 2018	3.743.966,86

## Dettaglio FCDE

### METODO DI CALCOLO A) - MEDIA RAPPORTI ANNUI

	Titolo	Tipologia	Categoria	Cdr	Articolo
<b>Descrizione Entrata di dubbia esigibilità:</b>	1	101		8	
<b>RECUPERO EVASIONE IMU</b>	1	101		8	

1

Descrizione	Anno 2012 LARI + C.T.	Anno 2013 LARI + C.T.	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018
<b>ACCERTAMENTI C/COMPETENZA</b>	€ 348.170,91	€ 926.250,00	€ 532.000,00	€ 1.438.096,00	€ 1.093.321,77			€ 1.392.824,78	€ 1.392.824,78
INCASSI C/COMPETENZA	€ 42.757,53	€ 244.039,63	€ 32.624,00	€ 27.989,21	€ 62.826,43				
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ 466.148,57	€ 135.757,89	€ 267.645,15						
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 233.486,41	€ 179.288,04				
<b>INCASSI TOTALI</b>	€ 508.906,10	€ 379.797,52	€ 300.269,15	€ 261.475,62	€ 242.114,47			FCDE anno 2018 100%	FCDE anno 2018 75%
<b>% INCASSATO/ACCERTATO</b>	146,17%	41,00%	56,44%	18,18%	22,14%	56,79%	43,21%	601.873,38 €	451.405,0314

### METODO DI CALCOLO A) - MEDIA RAPPORTI ANNUI

	Titolo	Tipologia	Categoria	Cdr	Articolo
<b>Descrizione Entrata di dubbia esigibilità:</b>	1	101		51	
<b>TARES - TARI LISTA DI CARICO ORDINARIA</b>					

tares 2013  
tari dal 2014

2

Descrizione	Anno 2012 LARI + C.T.	Anno 2013 LARI + C.T.	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018
<b>ACCERTAMENTI C/COMPETENZA</b>	€ 2.038.702,07	€ 2.270.252,71	€ 2.515.503,60	€ 2.594.138,00	€ 2.464.815,83			€ 2.361.000,00	€ 2.361.000,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ 170.084,54	€ 942.356,15	€ -	€ 1.557.998,95	€ 1.879.239,32				
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ 1.950.657,20	€ -	€ 986.626,86						
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 493.314,68	€ 94.729,41				
<b>INCASSI TOTALI</b>	€ 2.120.741,74	€ 942.356,15	€ 986.626,86	€ 2.051.313,63	€ 1.973.968,73			FCDE anno 2019 100%	FCDE anno 2019 75%
<b>% INCASSATO/ACCERTATO</b>	104,02%	41,51%	39,22%	79,07%	80,09%	68,78%	31,22%	737.030,38	552.772,7836

### METODO DI CALCOLO A) - MEDIA RAPPORTI ANNUI

	Titolo	Tipologia	Categoria	Cdr	Articolo
<b>Descrizione Entrata di dubbia esigibilità:</b>	1	101		52	
<b>TOSAP - LISTA DI CARICO ORDINARIA</b>					

4

Descrizione	Anno 2012 LARI + C.T.	Anno 2013 LARI + C.T.	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018
<b>ACCERTAMENTI C/COMPETENZA</b>	€ 64.810,20	€ 63.718,16	€ 62.500,00	€ 60.000,00	€ 54.099,00			€ 67.156,98	€ 67.156,98
INCASSI C/COMPETENZA	€ 36.634,08	€ 6.915,77	€ 34.854,63	€ 46.325,71	€ 28.031,34				
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ 14.886,57	€ 14.794,64	€ 21.309,18						
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ 4.647,93	€ 16.270,63				
<b>INCASSI TOTALI</b>	€ 51.520,65	€ 21.710,41	€ 56.163,81	€ 50.973,64	€ 44.301,97			FCDE anno 2019 100%	FCDE anno 2019 75%
<b>% INCASSATO/ACCERTATO</b>	79,49%	34,07%	89,86%	84,96%	81,89%	74,06%	25,94%	17.423,75	13.067,8141

Entrate 2018 accertamenti per la prima volta:

Recuperi - TASI

euro 37.596,59 (applicando la % del recupero imu) euro 63.596,59 (prudenzialmente incrementato)

Recuperi - TOSAP

euro 10.768,36 (applicando la % del recupero imu) euro 15.370,92 (prudenzialmente incrementato)

Recuperi - TARI

euro 35.591,86 (applicando la % del recupero imu) euro 61.591,86 (prudenzialmente incrementato)

Sono state prese in esame le sotto indicate tipologie di entrata che nel corso degli anni hanno evidenziato difficoltà di riscossione (tributarie)

Nella tabella sottostante è evidenziata la percentuale di accantonamento prevista dalla legge confrontata con l'importo effettivamente accantonato nel risultato di amministrazione:

FCDE RENDICONTO 2017	FCDE BILANCIO 2018	SOMMA FCDE REND 2018 E FCDE BIL 2018	accantonato nel RENDICONTO 2018
2.586.161,86	1.157.805,00	3.743.966,86	3.743.966,86

Bilancio 2018				
Entrata	Stanziamiento assestato	% di acc.to in base al principio contabile	FCDE minimo	FCDE effettivo accantonato
recupero evasione IMU	1.392.824,78	43,21%	451.405,03	
TARI lista di carico ordin	2.361.000,00	31,22%	552.772,78	
recupero TARI	109.826,00	43,21%	35.591,86	
TOSAP lista di carico ord	67.156,98	25,94%	13.067,81	
TOSAP recupero evasior	33.228,00	43,21%	10.768,36	
TASI recupero	116.012,00	43,21%	37.596,59	
			1.101.202,43	1.157.805,00

Rendiconto 2017				
Entrata	Residual 01/01/2017	% di acc.to in base al principio contabile	FCDE minimo	FCDE effettivo accantonato
recupero evasione IMU	2.963.093,84	74,99%	1.595.768,55	
TARI lista di carico ordin	2.119.538,12	69,23%	975.539,65	
recupero TARI				
TOSAP lista di carico ord	56.008,98	63,70%	14.853,60	
TOSAP recupero evasione				
TASI recupero				
			2.586.161,80	2.586.161,86
				3.743.966,86

METODO SEMPLIFICATO CALCOLO CON SOMMA FCDE RENDICONTO 2017 E FCDE BILANCIO 2018 ASSESTATO CON IMPORTI CALCOLATO SUGLI IMPORTI MASSIMI TRA ACCERTATO E ASSESTATO								
ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FORMATESI NELL'ESERCIZIO 2018 a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI b)	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2018 c= (a+b)	FCDE RENDICONTO 2017 ACC.TO (A)	FCDE BILANCIO 2018 CONGRUO PER CDC ASSEST/ACC.TO (B)	FCDE RENDICONTO 2018 METODO SEMPLIFICATO ACCANTONAMENTO MINIMO C=A+B	METODO SEMPLIFICATO ACCANTONAMENTO EFFETTIVO	% DI ACCANTONAMENTO AL FCDE
IMU RECUPERO	1.389.211,00	2.494.686,17	3.883.897,17	1.595.768,55	451.405,03	2.047.173,58	2.047.173,58	52,71%
TARI ORDINARIA	836.655,44	1.768.158,04	2.604.813,48	975.539,65	552.772,78	1.528.312,44	1.528.312,44	58,67%
TOSAP ORDINARIA	13.822,10	21.137,73	34.959,83	14.853,65	13.067,81	27.921,46	27.921,46	79,87%
TARI RECUPERO	109.826,00	0	109.826,00	0,00	35.591,86	35.591,86	61.591,86	56,08%
TOSAP RECUPERO	33.228,00	0,00	33.228,00	0,00	10.768,36	10.768,36	15.370,92	46,26%
TASI RECUPERO	116.012,00	0,00	116.012,00	0,00	37.596,59	37.596,59	63.596,59	54,82%
<b>TOTALI</b>	<b>2.498.754,54</b>	<b>4.283.981,94</b>	<b>6.782.736,48</b>	<b>2.586.161,86</b>	<b>1.101.202,44</b>	<b>3.687.364,30</b>	<b>3.743.966,86</b>	<b>55,20%</b>

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, 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 29.020,65 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 (ultimo esercizio approvato) dei seguenti organismi:

- anno 2017 perdita Terme di Casciana SpA (24,34%) euro 26.734,82
- anno 2017 perdita Compagnia Pisana Trasporti Spa (3,83%) euro 2.285,83;

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme accantonate nell'avanzo 2017	euro 10.754,00
Somme accantonate nell'avanzo 2018	euro 3.200,00
TOTALE	euro 13.954,00

### **Altri fondi e accantonamenti**

Rinnovi contrattuali Segretario Comunale	euro 15.462,88
Accantonamento Inps amministratori	euro 9.117,53

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità di tali accantonamenti.

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA		
1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.711.636,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.212.589,90	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.353.524,34	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>12.277.750,37</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>1.227.775,04</b>	
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	287.785,67	
(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)	939.989,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	287.785,67	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	2,34	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31.12.2017	(+)	9.716.423,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	(-)	451.760,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	(+)	0,00
4) Estinzioni anticipate (-)	(-)	0,00
5) Altre variazioni (+/-) da specificare	(+/-)	187.769,58
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>(=)</b>	<b>9.452.432,19</b>

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

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO				
Anno		2016	2017	2018
Residuo debito	(+)	6.460.424,30	5.893.995,50	9.716.423,15
Nuovi prestiti	(+)	0,00	5.000.000,00	0,00
Prestiti rimborsati	(-)	566.428,80	417.560,80	451.760,54
Estinzioni anticipate	(-)	0,00	760.011,55	0,00
Altre variazioni da specificare	(+/-)	0,00	0,00	187.769,58
Totale fine anno		5.893.995,50	9.716.423,15	9.452.432,19
nr. Abitanti al 31.12		12554	12444	12327
Debito medio per abitante		469,49	780,81	766,81

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	302.080,40	262.526,25	264.120,63
Quota capitale	566.428,80	417.560,80	451.760,54
Totale fine anno	868.509,20	680.087,05	715.881,17

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

## **Concessione di garanzie**

Nessuna garanzia è stata rilasciata a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'Ente ha rilasciato due garanzie fidejussorie ai sensi dell'art. 207 del Tuel a favore di associazioni sportive per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere adibite ai fini sportivi su immobili di proprietà del Comune di Casciana Terme Lari sussistendo tutte le condizioni ivi previste.

- Associazione Sportiva Circolo Tennis Perignano – importo del mutuo 110.000,00 Deliberazione CC 8 del 21/01/2006 Banca di Casciana Credito Cooperativo, filiale di Perignano;
- Associazione Sportiva Circolo Tennis Perignano – importo del mutuo 37.000,00 Deliberazione CC 14 del 17/04/2015 Banco Popolare, filiale di Perignano;

L'Associazione ha finora provveduto direttamente alle relative obbligazioni.

- Mondouisp S.s.d. A r.l. In liquidazione – importo del mutuo 268.000,00 Cassa di Risparmio di San Miniato. Relativamente a questo finanziamento l'ente provvede direttamente al pagamento delle quote interessi e capitale.

L'Ente ha inoltre rilasciato con deliberazione di CC n.65 del 18/12/2010 garanzia sussidiaria in favore della Cassa Depositi e Prestiti Spa per il mutuo di € 650.000,00 richiesto dall'Unione Valdera per l'ampliamento del Cimitero di Perignano. L'Ente provvede al trasferimento all'Unione dell'importo necessario al pagamento delle rate.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,34 %

## **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha richiesto anticipazione di liquidità.

## **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 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 27/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019\_.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE accantonamento Competenza esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	1.392.824,78	3.613,78	451.405,03	2.047.173,58
Recupero evasione TASI	116.012,00	-	37.596,59	63.596,59
Recupero evasione TARSU TIA TARES	109.826,00	-	35.591,86	61.591,86
Recupero evasione TOSAP	33.228,00	-	10.768,36	15.370,92
<b>TOTALE</b>	<b>1.651.890,78</b>	<b>3.613,78</b>	<b>535.361,84</b>	<b>2.187.732,95</b>

### TASI

I recuperi Tasi sono stati effettuati per la prima volta nel 2018.

TASI recuperi	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	-	
Residui riscossi nel 2018	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	-	
Residui della competenza	116.012,00	
Residui totali	116.012,00	
FCDE al 31/12/2018	63.596,59	54,82%

### TARI

I recuperi Tari sono stati effettuati per la prima volta nel 2018.

TARI recuperi	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	-	
Residui riscossi nel 2018	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	-	
Residui della competenza	109.826,00	
Residui totali	109.826,00	
FCDE al 31/12/2018	61.591,86	56,08%

### 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	336.042,24	228.076,55	284.127,39
Riscossione	333.596,67	214.947,50	284.127,39

Gli oneri sono destinati a spesa di investimento.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Con deliberazione dell'Unione Valdera n. 106 del 05/10/2018 sono state aggiornate le previsioni di incasso (sulla base dell'andamento dei primi 8 mesi dell'anno 2019) dei proventi derivanti da sanzioni al Codice della Strada.

Riguardo ai proventi da sanzioni al Codice della Strada, al paragrafo 5 della Relazione del revisore al rendiconto 2018, l'Unione attesta la parte vincolata.

Entro il 31/05/2019 l'Unione Valdera è tenuta all'invio del rendiconto al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

Dal 2015 il provento delle sanzioni del codice della strada è versato direttamente all'Unione cui sono state trasferite le funzioni della P.M.

## Spese correnti

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

SPESE CORRENTI				
Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	1.570.145,86	1.746.754,81	176.608,95
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	167.029,75	169.750,27	2.720,52
103	Acquisto beni e servizi	5.583.395,98	5.606.253,95	22.857,97
104	Trasferimenti correnti	2.676.969,18	3.052.359,47	375.390,29
105	Trasferimenti di tributi			-
106	Fondi perequativi			-
107	Interessi passivi	254.829,01	264.120,63	9.291,62
108	Altre spese per redditi di capitale	100.745,19		- 100.745,19
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	245.683,78	220.927,49	- 24.756,29
110	Altre spese correnti	100.425,02	115.346,82	14.921,80
TOTALE		10.699.223,77	11.175.513,44	476.289,67

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di **euro 173.134,03**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1 comma 562 della Legge 296/2006, essendo l'ente nato da fusione il 01/01/2014

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

Di dare atto che sia relativamente all'annualità 2008 che al triennio 2011/2013 le spese di personale riportate sono la risultanza delle spese sostenute dai due comuni estinti Casciana Terme e Lari.

<b>PROSPETTO SPESA DI PERSONALE - 2018 IMPEGNATO A CONSUNTIVO</b>		
VOCI DI SPESA	RENDICONTO 2008 (SOMMATORIA CASCIANA TERME E LARI)	IMPEGNATO 2018 - CONSUNTIVO
MACROAGGREGATO 101	2.711.325,86	1.746.754,81
MACROAGGREGATO 103	111.969,14	9.120,58
MACROAGGREGATO 102 (IRAP)	158.954,57	104.044,80
Altre spese: spesa figurativa Unione, compresa la spesa per le posizioni di lavoro congelate per trasferimento	0,00	705.851,89
Altre spese: spesa figurativa posizioni di lavoro congelate per trasferimento di personale alla Società Progetto Prometeo srl		82.057,92
Altre spese: quota formazione trasferita all'Unione	0,00	1.439,83
<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE (A)</b>	<b>2.982.249,57</b>	<b>2.649.269,83</b>
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE (B)</b>	<b>174.382,44</b>	<b>365.120,93</b>
<b>COMPONENTI ASSOGGETTATI AL LIMITE DI SPESA (A-B-C) (ex art. 1, comma 562, L. 296/2006)</b>	<b>2.807.867,13</b>	<b>2.284.148,90</b>

<b>IMPEGNATO A CONSUNTIVO 2018</b>	
MACROAGGREGATO 101	1.746.754,81
FORMAZIONE-MISSIONI (MACROAGGREGATO 103) cap. 0827 - 0964 - 0990 - 1354 - 1366	9.120,58
MACROAGGREGATO 102 (IRAP)	104.044,80
SPESA FIGURATIVA UNIONE (altre spese)	705.851,89
SPESA FIGURATIVA PROMETEO (altre spese)	82.057,92
QUOTA FORMAZIONE TRASFERITA ALL'UNIONE (altre spese)	1.439,83
<b>TOTALE</b>	2.649.269,83
COMANDO PERSONALE UNIONE (cap. 0344)	89.197,81
COMANDO PERSONALE ALTRI ENTI (convenzione segretario + comando Granchi) cap. 0062 e 1050	46.152,02
STRAORDINARIO ELETTORALE (CAP. 1328 - 1329 - 1330)	10.439,34
MISSIONI (solo cap. 0964)	599,18
FORMAZIONE (cap. 0827 - 1082)	3.699,83
INCENTIVO PROGETTAZIONE E PIANIFICAZIONE (cap. 0257 - 0259 - 0829)	4.207,64
DIRITTI ROGITO (compreso contributi e irap) - cap. 0051 + oneri e irap	26.247,25
CATEGORIE PROTETTE (dipendenti Coltelli e Giuntinelli - competenze e relativi oneri)	58.278,09
INCENTIVO ICI cap. 1220 quota parte + oneri e irap	11.907,00
AUMENTI CONTRATTUALI	114.392,77
TOTALE DETRAZIONI	365.120,93
SPESA DEL PERSONALE 2018	2.284.148,90

Di dare atto comunque del rispetto del limite di spesa relativo al triennio precedente la fusione 2011/2013.

SOMMA DELLA MEDIA DELLA SPESA DI PERSONALE SOSTENUTA DAGLI ENTI ESTINTI NEL TRIENNIO PRECEDENTE LA FUSIONE			
<b>CASCIANA TERME</b>			
2011	2012	2013	MEDIA
855.602,65	906.399,71	906.081,29	889.361,22
<b>LARI</b>			
2011	2012	2013	MEDIA
1.707.166,00	1.706.478,77	1.705.039,00	1.706.227,92
SOMMA DELLA MEDIA DELLA SPESA DI PERSONALE SOSTENUTA DAGLI ENTI ESTINTI NEL TRIENNIOPRECEDENTE LA FUSIONE			<b>2.595.589,14</b>

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei seguenti vincoli di spesa:

TIPOLOGIA SPESE	RIFERIMENTO NORMATIVO	RENDICONTO 2009 e 2011	% RIDUZIONE	LIMITE DI SPESA	IMPEGNATO 2018
STUDI E CONSULENZE	c.7 art.6 DL 78/2010	12.956,50	80,00%	2.591,30	0,00
RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA	c.8 art.6 DL 78/2011	81.999,07	80,00%	16.399,81	10.858,75
SPONSORIZZAZIONI	c.9 art.6 DL 78/2012		100,00%		
MISSIONI	c.12 art.6 DL 78/2013	8.295,23	50,00%	4.147,62	1.544,89
FORMAZIONE	c.13 art.6 DL 78/2014	14.900,00	50,00%	7.450,00	3.699,83
ACQUISTO, MANUTENZIONE, NOLEGGIO, ESERCIZIO AUTOVEETTURE 2011	c.5 art 5 DL 95/2012	6.752,86	70,00%	2.025,86	9.336,01
TOTALE				32.614,59	25.439,48

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con Delibera di Consiglio Comunale n. 52 del 20/12/2018 avente ad oggetto: " D.LGS. 175/2016 – RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE" ad effettuare l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo una loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Hanno subito perdite nell'esercizio 2017 (ultimo esercizio approvato) dei seguenti organismi:

- anno 2017 perdita Terme di Casciana SpA (24,34%) euro 26.734,82
- anno 2017 perdita Compagnia Pisana Trasporti Spa (3,83%) euro 2.285,83%;

A fronte di tali perdite l'Ente ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva: -382.024,74

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da un peggioramento del risultato della gestione (A-B) dovuto principalmente agli accantonamenti effettuati per il fondo crediti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – **379.261,21**.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 222.496,19, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Toscana Energia SpA	0,76%	212.924,37
Cerbaie SpA	5,64%	8.850,14
Ecofor Service	0,06%	721,68

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento	
2017	2018
1.084.515,51	1.057.956,31

## **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:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'inventario è stato revisionato nel 2018:

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non sono state realizzate migliorie su beni di terzi.

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.743.966,86 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano / non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

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

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

#### **Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	15.330.558,57
II	Riserve	33.016.548,44
a	da risultato economico esercizi precedenti	78.860,64
b	da capitale	339.663,48
c	da permessi di costruire	472.135,91
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	29.295.070,99
e	altre riserve indisponibili	2.830.817,42
III	risultato economico esercizio	- 382.024,74

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	
portata a nuovo	- 382.024,74
<b>totale</b>	<b>- 382.024,74</b>

### 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 rinnovi contrattuali (segretario)	15.462,88
fondo perdite partecipate	29.020,65
fondo fine mandato	13.954,00
fondo inps amministratori	9.117,53
fondo contenzioso	10.000,00
TOTALE	77.555,06

### 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.

Nella voce non sono presenti concessioni pluriennali.

Sono presenti contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche per euro 888.601,99.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente .

Casciana terme Lari 10/04/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CRISTIANA SALVI