

COMUNE DI PALAIA
PROVINCIA DI PISA

**Relazione dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2018**

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA RITA LARI





COMUNE DI PALAIA

Organo di revisione

Verbale n.12 del 23/04/2019

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;

approva

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

Palaia, 23 aprile 2019

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA RITA LARI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Rita Lari nominata revisore unico con delibera dell' organo consiliare n. 9 del 28/02/2018 per il periodo dal 01/04/2018 al 31/03/2021, ricevuta in data 09/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 09/04/2019, 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;

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. 50 del 22/12/2017;

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;
- ◆ 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 Palaia registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4542 abitanti (dato rilevato dal DUP 2019/2021)

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 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 VALDERA;**
- 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 responsabile del servizio finanziario risulta abilitata per il 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 l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto il disavanzo d'amministrazione relativo all' anno 2016 di importo individuato in sede di Controllo Monitoraggio sul rendiconto dell' esercizio 2015-2016 della Corte dei Conti è stato ripianato secondo le modalità stabilite con delibera consiliare n. 60 del 27/12/2018 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 19/12/2018, nella quale è stato disposto che la somma pari a € 46.242,74 sarà prevista nel bilancio di previsione 2019 in 3 quote annuali costanti di euro 15.414,25 (anni 2019-2020-2021)
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Gestione Finanziaria

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

- Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è pari a € **770.252,55**.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio risulta essere la seguente:

Fondo cassa	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31/12	€ 584.210,53	€ 599.291,49	€ 770.252,55
di cui cassa vincolata	€ 171.772,29	€124.011,43	€111.936,36

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		599.291,49	0,00	0,00	599.291,49
Entrate Titolo 1.00	+	3.883.262,76	2.220.691,46	489.178,37	2.709.869,83
- di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	97.505,99	63.837,85	19.162,44	83.000,29
- di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	980.153,13	409.031,69	162.848,18	571.879,87
- di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.560.213,37	2.693.561,00	671.188,99	3.964.041,48
- di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.986.302,99	2.519.999,53	454.058,79	2.974.058,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	51.363,60	51.363,35	0,00	51.363,35
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.037.666,59	2.571.362,88	454.058,79	3.025.421,67
Differenza D (D=B-C)	=	1.522.546,78	122.198,12	217.130,20	938.619,81
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)	+	95.707,47	95.707,47	0,00	95.707,47
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	237.615,76	123.729,72	0,00	123.729,72
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00		0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.380.638,49	150.220,37	217.130,20	966.642,06
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.973.556,03	114.540,19	99.991,18	214.531,37
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	266.091,70	266.091,46	0,00	236.091,46
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	70.139,00	61.000,00	0,00	61.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	237.615,76	123.729,71	0,00	123.729,71
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	4.547.402,49	504.361,36	99.991,18	635.352,54
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine					
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.547.402,49	504.361,36	99.991,18	635.352,54
Spese Titolo 2.00	+	4.858.246,10	521.780,16	153.887,92	675.668,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	4.858.246,10	521.780,16	153.887,92	675.668,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	6.091,36	6.091,36	0,00	6.091,36
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	4.852.154,74	515.688,80	65.322,26	669.576,72
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-400.459,72	-107.034,91	34.668,92	-129.931,65
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+	60.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	60.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	704.634,13	445.153,16	3.516,13	448.669,29
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	717.747,84	436.361,46	16.629,84	452.991,30
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.566.356,55	51.977,16	238.685,41	770.252,55

* I di cui non si sottraggono

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

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

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA*		256.151,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00
SALDO FPV		0,00
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		60.251,39
Minori residui passivi riaccertati (+)		40.374,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		-19.876,51
RIEPILOGO		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		256.151,26
SALDO FPV		0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		-19.876,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		672.498,95
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018		908.773,70

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	€ 2.858.704,95	€ 2.830.232,02	€ 2.220.691,46	78,4632300217
Titolo II	€ 78.343,55	€ 72.049,85	€ 63.837,85	88,6023357439
Titolo III	€ 784.964,87	€ 554.705,89	€ 409.031,69	73,7384796834
Titolo IV	€ 3.864.714,85	€ 154.399,96	€ 114.540,19	74,1840800995
Titolo V	€ 266.091,70	€ 236.091,46	€ 236.091,46	100
Titolo VI	€ 9.139,00			
Titolo VII	€ 60.000,00			
TITLO IX	€ 701.118,00	€ 448.885,29	€ 445.153,16	

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 599.291,49
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 45.396,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 3.456.987,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	€ 3.110.002,48
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 40.310,38
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 6.091,36
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 51.363,35
<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>		€ -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		€ 294.616,33
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	(+)	9.345,80 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	95.707,47 €
<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	(-)	237.615,76 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	162.053,84 €
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	232.855,79 €
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	377.287,18 €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	390.491,42 €
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	(-)	95.707,47 €
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	(+)	237.615,76 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	653.256,53 €
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	401.280,09 €
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	6.091,36 €
QUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z= P+Q+R-C-I-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	94.097,42 €
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	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE W	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	256.151,26 €

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		162.053,84 €
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	9.345,80 €
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		152.708,04 €

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

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

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

- 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	€ 45.396,14	€ 40.310,38
FPV di parte capitale	€ 377.287,18	€ 401.280,09

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 61.066,01	€ 38.592,25	€ 29.313,02
- 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 **	€ 60.966,01	€ 38.592,25	€ 29.313,02

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 557.098,06	€ 38.592,20	€ 317.395,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 460.499,57	€ 12.246,62	€ 317.395,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 96.598,49		
- 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 **908.773,70**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				599.291,49 €
RISCOSSIONI	(+)	835.696,30 €	3.489.345,81 €	4.325.042,11 €
PAGAMENTI	(-)	624.576,55 €	3.529.504,50 €	4.154.081,05 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 770.252,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 770.252,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 593.585,73	€ 807.018,66	€ 1.400.604,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	89.489,62 €	734.003,15 €	820.492,77 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 40.310,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			€ 401.280,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A)	(=)			€ 908.773,70

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	938.162,92	914.700,54	908.773,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	415.080,57	480.788,46	469.417,66
Parte vincolata (C)	189.720,32	213.858,43	149.149,61
Parte destinata agli investimenti (D)	379.604,77	131.507,19	167.182,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-46.242,74	88.546,46	123.023,60

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017				
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €			
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €			
Finanziamento spese di investimento	66.124,00 €	66.124,00 €		
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €			
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €		
Altra modalità di utilizzo	- €			
Utilizzo parte accantonata	9.346,00 €		9.346,00 €	
Utilizzo parte vincolata	35.225,00 €			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	131.507,00 €			131.507,00 €
Valore delle parti non utilizzate	672.499	0		- €
Valore monetario della parte	0	0	0	0

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. 27 del 09/04/2019 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.

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/18	riscossi	rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.489.533,42	835.696,30	1.400.604,39	746.767,27
Residui passivi	751.441,05	624.576,55	820.492,77	693.628,27

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	60.251,39	16.304,58
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	24.070,30
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	60.251,39	40.374,88

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

Residui attivi		2014	2015	2016	2017	2018
IMU	Residui iniziali	581,46 €		121.129,00 €	1.737,01 €	84.938,51 €
	Riscosso c/residui al 31.12	581,46 €		120.148,88 €	1.737,01 €	70.336,50 €
	Percentuale di riscossione	100		99	100	83
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	604.085,50 €	607.727,00 €	622.587,13 €	716.831,87 €	205.682,17 €
	Riscosso c/residui al 31.12	325.337,65 €	285.880,54 €	191.370,96 €	205.682,00 €	139.566,00 €
	Percentuale di riscossione	54,93	48,016	32,74	31	68
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali					
	Riscosso c/residui al 31.12					
	Percentuale di riscossione					
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.084,26 €	531,91 €	853,82 €	1.385,73 €	1.892,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	1.084,26 €	321,91 €	643,82 €	965,73 €	1.597,25 €
	Percentuale di riscossione	100	60,52	75,4	70	84
Proventi acquedotto	Residui iniziali					
	Riscosso c/residui al 31.12					
	Percentuale di riscossione					
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali				19.683,00 €	32.991,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12				19.683,00 €	32.991,00 €
	Percentuale di riscossione				100	100
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali					
	Riscosso c/residui al 31.12					
	Percentuale di riscossione					

L'organo di revisione raccomanda di potenziare l'attività di riscossione delle entrate, e di provvedere ad una tempestiva eliminazione dei residui attivi inesigibili.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

- Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo Ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a

100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto rendiconto ammonta a complessivi euro 455.306,19.

Il FCDE al 31/12/2017 calcolato con il metodo della media semplice ammontava a € 480.788,46.

Fondo contenziosi

L'ente riferisce che non ci sono contenziosi

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente riferisce che non sono state accantonate somme.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo indennità di fine mandato, l'importo pari a € 9.111,53 risulta finanziato con l'avanzo 2018.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente riferisce ha rispettato il limite di indebitamento.

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)	2.711.348	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	62.099	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	686.079	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	3.459.526	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	345.953	
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)	33.303	
(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)	312.650	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	33.303	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		96,26%

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	833.365,71	782.533,40	808.136,37
Nuovi prestiti (+)	0,00	61.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-50.832,31	-35.397,03	33.302,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			20.023,79

Totale fine anno	782.533,40	808.136,37	754.810,00
Nr. Abitanti al 31/12	4.603,00	4.542,00	4.542,00
Debito medio per abitante	170,01	177,93	166,18

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra il seguente andamento:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	37.190,87 €	34.811,49 €	33.302,58 €
Quota capitale	50.832,31 €	35.397,03 €	51.363,35 €
Totale fine anno	88.023,18 €	70.208,52 €	84.665,93 €

L'ente non ha in essere contratti di leasing nè strumenti di finanza derivata.

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.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO

Entrate per recupero evasione tributaria

Per quanto concerne le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, l'Ente informa di essere stato puntuale nell'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti, ed in particolare, con una congrua tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria.

IMU

Le entrate accertate per l'anno 2018 ammontano a € 1.122.550,44

ADDIZIONALE IRPEF

Le entrate accertate per l'anno 2018 ammontano a € 341.199,20

TASSA RIFIUTI

Le entrate accertate per l'anno 2018 ammontano a € 781.890,32

TASI

Le entrate accertate per l'anno 2018 ammontano a € 208.740,33

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Le entrate accertate per l'anno 2018 ammontano a € 38.150,00

TASSA OCCUPAZIONE AREE PUBBLICHE

Le entrate accertate per l'anno 2018 ammontano a € 25.262,46

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI

Le entrate accertate per l'anno 2018 ammontano a € 13.944,75

Contributi per permessi di costruire

Le entrate accertate per l' anno 2018 ammontano a € 108.100,19

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Tale funzione è delegata all' Unione Comuni Valdera.

Le entrate accertate per l' anno 2018 ammontano a € 17.941,22

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate per l' anno 2018 ammontano a € 6.658,53

Spese correnti

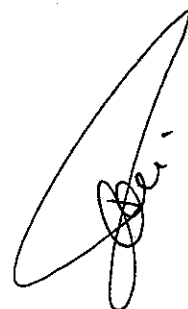
La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impeginate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 757.780,80	€ 772.828,88	€ 15.048,08
102 imposte e tasse a carico ente	€ 90.107,36	€ 75.949,68	-€ 14.157,68
103 acquisto beni e servizi	€ 1.355.823,60	€ 1.206.778,85	-€ 149.044,75
104 trasferimenti correnti	€ 952.279,31	€ 958.377,30	€ 6.097,99
105 trasferimenti di tributi			€ -
106 fondi perequativi			€ -
107 interessi passivi	€ 34.811,49	€ 33.302,58	-€ 1.508,91
108 altre spese per redditi di capitale			€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.573,00	€ 12.875,56	€ 11.302,56
110 altre spese correnti	€ 51.386,42	€ 49.889,83	-€ 1.496,59
TOTALE	€ 3.243.761,98	€ 3.110.002,68	-€ 133.759,30

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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;
- 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 1.151.708,51;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi



dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017. Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 .

La società agricola Fondi Rustici Montefoscoli, la cui partecipazione detenuta risulta essere pari al 0,3356 % presenta una perdita pari a € - 265.081,00, detta società è stata posta in liquidazione volontaria.

Accantonamento a copertura di perdite

Non sono stati dati comunicati dalle società partecipate dati sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, e pertanto non si rilevano risultati d'esercizio negativi immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere gli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 28/09/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

A tal riguardo, il Comune ha proceduto nel corso del 2018 alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

-ECOFOR SERVICE SPA

-PUBLISERVIZI SPA

I proventi sono stati destinati a spesa di investimento.

Mentre non risulta ancora dismessa la partecipazione detenuta nella società agricola FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI .

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 27/12/2018 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene

partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L' esito della ricognizione delle partecipazioni al 31/12/2017, viene riassunto nel prospetto che segue:

Denominazione sociale	Quota di Partecipazione	Esito rilevazione
Azienda Pisana Edilia Sociale A.P.E. S S.c.p.a	1,00	Mantenimento
Belvedere spa	0,007656	Mantenimento
Geofor Patrimonio srl	0,004	Mantenimento
Gal Etruria s.c.a.r.l	1,7	Mantenimento
CTT NORD s.r.l.	0,47	Mantenimento
Toscana Energia	0,1782	Da dismettere
Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli	0,3356	Da dismettere In liquidazione Volontaria

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 17/01/2019
- mentre deve essere inviata alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016.

CONTO ECONOMICO

Ai sensi del D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii recante le disposizioni per l'introduzione della contabilità economico patrimoniale armonizzata, è stato predisposto il conto economico alla data del 31 dicembre 2018, per i criteri di redazione si rimanda alla relazione sulla gestione per la contabilità economico patrimoniale ex art. 11 D. Lgs 118/2011.

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un utile pari a € 141.674,76

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

STATO PATRIMONIALE

Ai sensi del D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii recante le disposizioni per l'introduzione della contabilità economico patrimoniale armonizzata, è stato predisposto lo stato



patrimoniale riclassificato di tutte le poste attive e passive sulla base della nuova struttura del piano dei conti e l'adeguamento delle stesse ai nuovi criteri di valutazione.

La verifica degli elementi patrimoniali evidenzia quanto riportato nel prospetto dello stato patrimoniale con evidenziazione dei dati al 31/12/2018, per la cui redazione si rimanda alla relazione accompagnatoria dei prospetti di riclassificazione e rivalutazione dello stato patrimoniale al 01/01/2018 e alla relazione sulla gestione per la contabilità economico patrimoniale ex art. 11 D. Lgs 118/2011.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31/12/2018 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	2.025.449,30 €
II	Riserve	- 25.963,75 €
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.043.699,97 €
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	141.674,76 €

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 31.12.2018.

Il patrimonio netto riferito alla chiusura del presente rendiconto ammonta a € 15.184.860,28. L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio all'apposita riserva da risultato economico di esercizi precedenti.

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.

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.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA RITA LARI

