

# COMUNE DI SANSEPOLCRO

Provincia di AREZZO

## 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. VALTER FALZONE**

**DOTT. ANDREA GEMIGNANI**

**DOTT. GIACOMO ZUFFANELLI**

# Comune di Sansepolcro

## Organo di revisione

Verbale n. 25 del 26/04/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

#### presenta

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

Sansepolcro, 26/04/2019

L'organo di revisione

Dott. Valter Falzone

Dott. Andrea Gemignani

Dott. Giacomo Zuffanelli

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 26.04.2018;

- ◆ ricevuta in data 17.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 85 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;

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

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

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
  
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Valtiberina Toscana;
- **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 finanziamento;
- 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 il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

**non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

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

Si riporta in ogni caso il riepilogo dei servizi a domanda individuale :

<b>RIEPILOGO DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</b>				
<b>ANNO 2017 DATI A CONSUNTIVO</b>	<b>PROVENTI</b>	<b>COSTI</b>	<b>&lt;&gt; DIFFERENZE</b>	<b>%COP</b>
MENSE SCOLASTICHE	273.031,81 €	406.338,57 €	- 133.306,76 €	67,19%
ASILI NIDO	179.006,25 €	212.843,35 €	- 33.837,10 €	84,10%
TEATRO MUSEI PINACOTECHE	83.329,61 €	84.752,55 €	- 1.422,94 €	98,32%
PARCHEGGI CUSTODITI	3.769,20 €	79,15 €	3.690,05 €	4761,90 %
SERVIZI CIMITERIALI	47.118,52 €	84.949,95 €	- 37.831,43 €	55,47%
<b>Totali</b>	<b>586.255,39 €</b>	<b>788.963,57 €</b>	<b>- 202.708,18 €</b>	<b>74,31%</b>

<b>% DI COPERTURA</b>	<b>74,31%</b>			
<b>ANNO 2018 DATI A CONSUNTIVO</b>	<b>PROVENTI</b>	<b>COSTI</b>	<b>&lt;&gt; DIFFERENZE</b>	<b>%COP</b>
MENSE SCOLASTICHE	278.028,87 €	431.994,99 €	- 153.966,12 €	64,36%
ASILI NIDO	210.521,40 €	217.766,27 €	- 7.244,87 €	96,67%
TEATRO MUSEI PINACOTECHES	34.917,66 €	62.702,27 €	- 27.784,61 €	55,69%
PARCHEGGI CUSTODITI	3.769,20 €	648,11 €	3.121,09 €	581,56 %
SERVIZI CIMITERIALI	62.117,25 €	103.424,11 €	- 41.306,86 €	60,06%
<b>Totali</b>	<b>589.354,38 €</b>	<b>816.535,76 €</b>	<b>- 227.181,38 €</b>	<b>72,18%</b>
<b>% DI COPERTURA</b>	<b>72,18%</b>			
<b>% di copertura</b>	<b>586.255,39 €</b>			
<b>ANNO 2017</b>		<b>74,31%</b>		
	<b>788.963,57 €</b>			
<i>Differenziale reale da coprire con risorse generali</i>	<b>- 498.028,79 €</b>			
<b>Altri servizi</b>	<b>PROVENTI</b>	<b>COSTI</b>	<b>&lt;&gt; DIFFERENZE</b>	<b>%COP</b>
SERVIZIO TRASPORTI SCOLASTICI	5.012,00 €	145.083,07 €	- 140.071,07 €	3,45%
ILLUMINAZIONE VOTIVA	86.500,00 €	23.983,27 €	62.516,73 €	360,67 %

## **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 pari ad € 3.546.333,04 **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

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

		<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31/12		1.771.420,52	3.546.333,04
Di cui cassa vincolata		1.265.303,03	867.909,89

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

### **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.

In relazione all'andamento dell'indicatore, che è sceso da 59 giorni nell'anno 2017 a 39 giorni nel 2018, l'Amministrazione ha posto in essere i seguenti provvedimenti:

- rafforzamento del Servizio Finanziario,
- nuovo procedimento relativo alla fase di ricezione e liquidazione fatture;
- aggiornamento del programma contabile di liquidazione delle fatture.

### **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 **6.959.513,78**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>Gestione di competenza</b>		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	2.709.637,98
Totale accertamenti di competenza	+	18.760.249,61
Totale impegni di competenza	-	16.751.311,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	3.536.636,89
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>=</b>	<b>1.181.938,75</b>

<b>Gestione dei residui</b>		
Minori residui attivi riaccertati	-	586.246,07
Minori residui passivi riaccertati	+	223.653,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>=</b>	<b>-362.592,28</b>

<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	1.181.938,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	-362.592,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	1.151.641,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	4.988.525,79
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>=</b>	<b>6.959.513,78</b>

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 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:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.771.420,52
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	435.992,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.144.892,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.696.108,92
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	396.204,53
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	593.663,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>1.894.907,62</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	19.831,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	100.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	121.887,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.892.851,95</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.131.809,69
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.273.645,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.672.142,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	100.000,00
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 finanziaria	(-)	245.000,00



L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	121.887,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.199.437,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.140.432,36
di cui finanziato con risorse rinvenienti da debito		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	73.887,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>440.728,32</b>
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 finanziaria	(+)	245.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	245.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.333.580,27</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.892.851,95
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	19.831,83
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.873.020,12</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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 435.992,31	€ 396.204,53
FPV di parte capitale	€ 2.273.645,67	€ 3.140.432,36
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio **2018** si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari a € **6.959.513,78**;

Per quanto riguarda la composizione del risultato di amministrazione si rileva quanto segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.771.420,52
RISCOSSIONI	(+)	3.491.490,27	14.815.588,27	18.307.078,54
PAGAMENTI	(-)	3.738.209,81	12.793.956,21	16.532.166,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.546.333,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.546.333,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.564.436,29	3.944.661,34	11.509.097,63
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				669.040,55
RESIDUI PASSIVI	(-)	601.924,26	3.957.355,74	4.559.280,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			396.204,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.140.432,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>6.959.513,78</b>

### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		5.766.780,44
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/2013		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		406.205,17
Altri accantonamenti		7.177,89
<b>B) Totale parte accantonata</b>		<b>6.180.163,50</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		127.691,90
Vincoli derivanti da trasferimenti		344.110,32
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		150.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		17.000,00
Altri vincoli		0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>		<b>638.802,22</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
		88.328,97
<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>		<b>88.328,97</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>		<b>52.219,09</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

## Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui:

<b>Gestione di competenza</b>		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	2.709.637,98
Totale accertamenti di competenza	+	18.760.249,61
Totale impegni di competenza	-	16.751.311,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	3.536.636,89
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>=</b>	<b>1.181.938,75</b>

<b>Gestione dei residui</b>		
Minori residui attivi riaccertati	-	586.246,07
Minori residui passivi riaccertati	+	223.653,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>=</b>	<b>-362.592,28</b>

<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	1.181.938,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	-362.592,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	1.151.641,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	4.988.525,79
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>=</b>	<b>6.959.513,78</b>

## Analisi della composizione del risultato di amministrazione

### Quote accantonate:

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente euro **6.180.163,50** e vengono così distribuite :

Fondo indennità fine mandato	7.177,89 €
Fondo crediti di dubbia esigibilità (corrente e capitale)	5.766.780,44 €
Fondo rischi	406.205,17 €
<b>B) PARTE ACCANTONATA</b>	<b>6.180.163,50 €</b>

a) Il risultato di amministrazione nell'ultimo biennio ha avuto la seguente evoluzione:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo biennio:**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.140.167,31	€ 6.959.513,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>		
Parte accantonata (B)	€ 4.734.640,00	€ 6.180.163,50
Parte vincolata (C)	€ 939.283,39	€ 638.802,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 400.000,00	€ 88.328,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 66.243,92	€ 52.219,09

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.

**Quote destinate del risultato di amministrazione 2017:**

Nel corso dell'esercizio 2018, in conformità con il disposto normativo dell'art. 187 del D.lgs. 267/2000, l'avanzo è stato applicato al bilancio d'esercizio con le seguenti modalità:

Utilizzo avanzo di amministrazione	Capitolo	Applicato	Utilizzato	Natura dell'avanzo
COSTRUZIONE LOCULI GRICIGANO	6044000	45.890,65 €	0,00 €	AVANZO LIBERO
MURA STORICHE: LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E VALORIZZAZIONE ORTI URBANI	7020010	20.353,37 €	20.353,37 €	AVANZO LIBERO
CONTRIBUTO PEZ INFANZIA E SCOLARE	2591000	2.681,23 €	2.681,23 €	C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI
CONTRIBUTO PEZ INFANZIA E SCOLARE - CONTRATTI DI SERVIZIO	2592060	17.150,60 €	17.150,60 €	C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI
UTILIZZO FONDO ELIA VALORI	2970000	2.948,80 €	0,00 €	C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI
PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA	5340011	0,00 €	0,00 €	C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI
INTERVENTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	6030000	30.000,00 €	30.000,00 €	C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI
SECONDO PONTE SUL TEVERE	6025000	181.456,32 €	181.456,32 €	C.2) VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI
SECONDO PONTE SUL TEVERE	6025000	500.000,00 €	500.000,00 €	C.3) VINCOLI DERIVANTI DA INDEBITAMENTO
INTERVENTI SCUOLA MEDIA BUONARROTI	7019000	150.000,00 €	0,00 €	C.3) VINCOLI DERIVANTI DA INDEBITAMENTO
PROGETTO SPAZI ATTIVI	34300	17.000,00 €	0,00 €	C.4) VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUTI

		20			DALL'ENTE
SECONDO PONTE SUL TEVERE	6025000	400.000,00 €	400.000,00 €		D) PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI
<b>UTILIZZO</b>		<b>1.367.480,97 €</b>	<b>1.151.641,52 €</b>		
<b>UTILIZZO CONTO CAPITALE</b>		<b>1.327.700,34 €</b>	<b>1.131.809,69 €</b>		
<b>UTILIZZO CORRENTE</b>		<b>39.780,63 €</b>	<b>19.831,83 €</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. del 08-04-2019. munito del parere dell'Organo di revisione.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Tenuto conto che:

- il responsabile finanziario ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2018, al fine del loro riaccertamento, con lettera del 29.01.2019 protocollo n.2146;
- che i responsabili della gestione, a seguito di specifici incontri tenutisi con il Responsabile del Servizio Finanziario, hanno fornito indicazioni ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del d.Lgs. n.267/2000 sulla natura dei residui ed hanno sottoscritto gli appositi allegati relativi alle operazioni di riaccertamento;
- con propria determinazione n. 217 del 04.03.2019 il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto alla reimputazione parziale di residui passivi al 31 dicembre 2018, per €. 181.088,62, al fine di consentire il loro pagamento;

Il rendiconto dell'esercizio 2018 si è chiuso pertanto con la seguente situazione in ordine ai residui:

### RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2018

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	8.733.624,04	I – Spese correnti	3.441.476,21
II – Trasferimenti correnti	197.070,48		
III – Entrate extra-tributarie	1.335.972,27		

IV – Entrate in c/capitale	476.428,47	II – Spese in c/capitale	946.156,28
V– Entrate da riduzione di attività finanziarie	650.000,00	III – Spese per incremento di attività finanziarie	74.119,30
VI – Accensione di mutui	21.057,00	V- Rimborso presiti	0,00
IX – Entrate per servizi c/terzi e partite di giro	94.945,37	VII – Spese per servizi c/terzi e partite di giro	97.528,21
<b>TOTALE</b>	<b>11.509.097,63</b>	<b>TOTALE</b>	<b>4.559.280,00</b>

Si opera il confronto con le due annualità precedenti:

#### RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	8.731.101,57	I – Spese correnti	3.708.185,77
II – Trasferimenti correnti	148.078,74		
III – Entrate extra-tributarie	1.549.959,77		
IV – Entrate in c/capitale	155.319,12	II – Spese in c/capitale	567.229,85
V– Entrate da riduzione di attività finanziarie	895.000,00	III – Spese per incremento di attività finanziarie	147.775,00
VI – Accensione di mutui	21.057,00	V- Rimborso presiti	0,00
IX – Entrate per servizi c/terzi e partite di giro	141.656,43	VII – Spese per servizi c/terzi e partite di giro	140.597,24
<b>TOTALE</b>	<b>11.642.172,63</b>	<b>TOTALE</b>	<b>4.563.787,86</b>

#### RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	7.242.313,29	I – Spese correnti	4.044.691,56
II – Trasferimenti correnti	382.449,63		
III – Entrate extra-tributarie	1.370.823,82		
IV – Entrate in c/capitale	285.843,59	II – Spese in c/capitale	511.707,81
V– Entrate da riduzione di attività finanziarie	650.000,00	III – Spese per incremento di attività finanziarie	73.887,50
VI – Accensione di mutui	21.057,00	V- Rimborso presiti	0,00
IX – Entrate per servizi c/terzi e partite di giro	170.012,19	VII – Spese per servizi c/terzi e partite di giro	158.925,27
<b>TOTALE</b>	<b>10.122.499,52</b>	<b>TOTALE</b>	<b>4.789.212,14</b>

Si riepiloga la situazione dei residui re imputati, cancellati e mantenuti:

<b>AII.</b>	<b>ELENCO</b>	<b>IMPORTO</b>
A.1	Residui attivi rettificati per cancellazione o rettifica in diminuzione	618.425,25
A.2	Residui attivi rettificati in aumento	32.179,18
B	Residui passivi cancellati definitivamente	223.653,79
C	Residui attivi reimputati	1.739.258,52
	Residui passivi reimputati	5.275.895,41
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	7.564.436,29
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	3.944.661,34
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	601.924,26
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	3.957.355,74

Si è pertanto quantificato in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2018 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo) pari a € 3.536.636,89, di cui:

FPV di spesa parte corrente:                   **€.396.204,53**  
 FPV di spesa parte capitale                   **€.3.140.432,36**

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2018							
Titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.362.708,43	438.103,90	915.462,63	1.706.920,52	1.511.185,98	2.799.242,58	8.733.624,04
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	67.988,27	4.908,20	28.037,30	96.136,71	197.070,48
3 Entrate extratributarie	132.936,07	44.119,30	141.135,65	276.897,34	71.773,68	669.110,23	1.335.972,27
4 Entrate in conto capitale	9.083,66	0,00	0,00	72.716,43	24.068,00	370.560,38	476.428,47
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00
6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	21.057,00	0,00	0,00	0,00	21.057,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	12.083,62	60.650,42	0,00	6.178,65	6.421,24	9.611,44	94.945,37
<b>Totale</b>	<b>1.516.811,78</b>	<b>542.873,62</b>	<b>1.145.643,55</b>	<b>2.717.621,14</b>	<b>1.641.486,20</b>	<b>3.944.661,34</b>	<b>11.509.097,63</b>

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2018							
Titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1 Spese correnti	79.568,15	73.873,04	101.632,76	98.703,62	182.334,91	2.905.363,73	3.441.476,21
2 Spese in conto capitale	9.138,08	0,00	23.269,86	4.627,36	8.583,67	900.537,31	946.156,28
3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	231,80	73.887,50	74.119,30
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	14.640,70	56,00	1.010,00	1.400,00	2.854,31	77.567,20	97.528,21
<b>Totale</b>	<b>103.346,93</b>	<b>73.929,04</b>	<b>125.912,62</b>	<b>104.730,98</b>	<b>194.004,69</b>	<b>3.957.355,74</b>	<b>4.559.280,00</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 indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

### **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:

In merito a tale scelta l'Organo di Revisione raccomanda all' Ente di avvalersi del metodo ordinario.



ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2018	+	4.291.113,25
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2018 (previsioni definitive)	+	1.094.732,77
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili	-	0,00
<b>4</b>	<b>Totale risorse disponibili al 31/12/2018 (1+2+3)</b>	<b>+</b>	<b>5.385.846,02</b>
<b>5</b>	<b>FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2018 a seguito del ricalcolo operato</b>	<b>-</b>	<b>5.766.780,44</b>
6	Quota da reperire tra i fondi liberi (3-4, se negativo)	-	<b>380.934,42</b>
7	Quota svincolata (3-4, se positivo)	+	0

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 406.205,17, 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.

Viene valutato, in sede di conto consuntivo, come necessario un ulteriore adeguamento del fondo in relazione al contenuto della deliberazione di C.C. n.125 del 26.11.2014 ed alla successiva corrispondenza intercorsa con la Banca Popolare di Vicenza.

Con tale deliberazione il Comune di Sansepolcro procedeva ad accollarsi la residua posizione debitoria in essere con la Banca Popolare di Vicenza ( pos. n.34 -82124) e per il quale il Comune di Sansepolcro risultava fideiussore giusto deliberazioni di Consiglio Comunale n.178/2007 e 29/2008.

Tale accollo riguardava il finanziamento dell'opera pubblica dell'antistadio comunale acquisita al patrimonio indisponibile dell'ente con numero d'inventario N.288 per un valore complessivo di euro 570.381,20, ai sensi della previgente convenzione con società sportiva e del disposto normativo dell'art.207 del Dlgs 267/2000.

Intervenuta, nel frattempo la liquidazione della banca, ed essendo nel frattempo cambiata la posizione giuridica del debito, vista peraltro l'impossibilità tecnica di accollarsi contrattualmente la residua posizione debitoria, in attesa di verificare soluzioni tecniche alternative e possibili dilazioni, risulta prudenziale la creazione di un fondo rischi pari ad euro 335.000,00.

Viene inoltre inserita prudenzialmente un ulteriore posta pari ad euro 21.205,17 relativa ai crediti verso Arezzo Casa in relazione alle compensazioni operate dalla stessa, in fase di verifica ed eventuale contestazione, relative all'applicazione dell'art.15 punto 3 lettera d) e b) del contratto di servizio.

Viene inoltre prudenzialmente inserita una posta di euro 50.000 relativamente alla situazione di precontenzioso sussistente con Unicoop Firenze relativamente ad una vertenza di natura patrimoniale; si veda in particolare da ultimo la lettera di Unicoop del 26 Settembre 2018 e risposta dell'ente del 08.10.2018.

Non sono pervenute segnalazione di debiti fuori bilancio da parte dei responsabili della gestione nella fase di riaccertamento ordinario.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Ente non ha accantonato alcun fondo non avendo ricevuto alcuna richiesta dagli enti partecipati, di cui si elencano i risultati degli ultimi tre esercizi :

Ragione Sociale	Natura della partecipazione	% Part.	Risultato 2015	Risultato 2016	Risultato 2017
COINGAS SPA	Società partecipata	8,11%	1.612.729,00	2.827.971,00	3.073.451,00
POLO UNIVERSITARIO ARETINO SCRL	Partecipazione (in corso di dismissione)	0,39%	4.374,00	- 2.282,00	-14.868,00
NUOVE ACQUE SPA	Partecipazione	2,74%	5.026.874,00	5.270.899,00	6.148.412,00
AREZZO CASA SPA	Società partecipata	5,08%	54.623,00	111.864,00	129.008,00
FONDAZIONE P. DELLA FRANCESCA ONLUS	Ente strumentale partecipato	N.D	- 21.835,10	23.532,67	-8.076,51
CONSORZIO ALPE DELLA LUNA A R.L.	Partecipazione (in corso di dismissione)	5,00%	3.103,00	1.781,00	2.518,00

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad € 7.177,89.

## **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:

Si illustra di seguito la situazione del Comune di Sansepolcro per il 2018 (con confronto storico):

Anno	2015	2016	2017	2018
Residuo debito	12.569.773,88	12.248.715,77	12.128.567,39	11.843.314,74
Nuovi prestiti	245.000,00	500.000,00	245.000,00	245.000,00
Prestiti rimborsati	566.058,11	620.148,38	530.252,65	593.663,30
Estinzioni anticipate *	0,00	0,00	0,00	-680,54
Totale fine anno	12.248.715,77	12.128.567,39	11.843.314,74	11.494.651,44
Entrate correnti	13.744.398,71	15.443.071,61	14.198.883,47	14.144.892,06
% Debito su entrate correnti	89,12%	78,54%	83,41%	81,26%
Spesa per interessi e quote capitale	1.176.040,73	1.197.322,83	1.085.769,30	1.137.586,16
	8,56%	7,75%	7,65%	8,04%

La spesa totale relativa ad interessi passivi si attesta nel consuntivo 2018 ad un valore complessivo di € 543.922,86 rapportata ad una spesa corrente complessiva di € 11.696.108,92 con una percentuale d'incidenza pari al 4,65 %.

Per quanto riguarda il rapporto tra le entrate correnti (primi tre titoli del bilancio anno 2018) e la spesa per interessi (543.922,86/14.144.892,06) è uguale al 3,84%, rilevandosi che predetta percentuale risulta inferiore al disposto normativo di cui all'art.204 del D.lgs.267/2000 (10%).

Qualora il conteggio venisse effettuato sulle entrate relative all'anno 2016, come evidenzia il disposto normativo, il rapporto diminuirebbe al 3,52%.

Per quanto riguarda l'andamento dinamico di tale aggregato si evidenzia, fra il 2017 e il 2018, una diminuzione dell'aggregato pari al 2,09%.

Si sintetizza di seguito l'andamento degli indicatori:

<b>ANNO 2018</b>			
Totale entrate correnti	15.443.072 €	2016	
Spese per interessi bilancio	543.923 €	2018	
Fidejussioni rilasciate art.207 TUIR		2018	
<b>Tasso di utilizzazione</b>	<b>3,52%</b>		<b>Il limite è posto al 10%</b>
Totale spese correnti	11.696.109 €	2018	
Spese per interessi bilancio	543.923 €	2018	
<b>% Incidenza</b>	<b>4,65%</b>		

## 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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 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.

In relazione agli obblighi concernenti i vincoli di finanza pubblica l'ente ha posto in essere nel 2018 i seguenti adempimenti:

- Ha definito in sede di approvazione del Bilancio d'esercizio, con delibera di Consiglio Comunale n.16 del 05.02.2018 ed in coerenza con la programmazione, gli obiettivi di miglioramento relativi a vincoli di finanza pubblica determinati ai sensi della normativa soprarichiamata e sulla base di apposito prospetto determinato ai sensi dell'articolo 11, comma 11, del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- Il Responsabile del servizio finanziario ha effettuato i due monitoraggi dei risultati inserendoli nel sito web della Ragioneria Generale dello Stato <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, compilando l'apposito modello, MONIT18;
- Con delibera di Consiglio Comunale n.96 del 26.07.2018, oltre ad un monitoraggio dell'andamento dei conti (all'interno della Relazione tecnica), si produceva un'analisi sull'andamento dei vincoli di finanza pubblica sviluppando una serie di considerazioni ed analisi nonché suggerimenti in relazione alle criticità relative al raggiungimento degli obiettivi imposti dai vincoli di finanza pubblica.
- In fase di verifica dei controlli interni in data 26 Luglio 2018, il Responsabile del servizio finanziario, eseguiva il monitoraggio sui vincoli di finanza pubblica formulando nel contempo suggerimenti all'amministrazione;
- Alla chiusura dell'esercizio 2018 è stato predisposto un primo prospetto di verifica finale, attestante il rispetto dell'obiettivo posto dai vincoli di finanza pubblica per l'anno 2018. Si specifica che il dato relativo all'obiettivo di competenza è stato composto sulla base delle risultanze emergenti dal partitario accertamenti ed impegni, in quanto, naturalmente, il dato relativo al conto consuntivo 2018 non era ancora disponibile;
- Per ultimo, i prospetti dei punti precedenti, sono stati sottoposti ad ulteriore verifica per quanto riguarda la parte relativa ai risultati di competenza a seguito della chiusura a livello di consuntivo alle operazioni di riaccertamento. Sono stati pertanto redatte alcune rettifiche ai modelli precedenti confermando tuttavia il rispetto degli obiettivi inerenti il Patto di Stabilità Interno. In data 27/03/2019 il nuovo risultato è stato immesso nel sistema informativo della Ragioneria generale dello Stato.
- L'ente ha prodotto in data del 27/03/2019 apposita certificazione (a firma del Sindaco e del Responsabile del Servizio Finanziario e del Collegio di Revisione) attestante il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2018.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

#### **Anno 2018:**

<b>Imposta</b>	<b>Accertamento</b>	<b>Incasso</b>	<b>Residui</b>	<b>Incasso conto residui</b>
IMU	1.041.856,64	416.464,10	2.610.855,79	118.008,08
ICI	106.485,46	1.524,46	522.333,99	17.064,89

Per quanto riguarda l'entità delle somme a residui e del correlato accantonamento a FCDE si evidenzia quanto segue

<b>Descrizione entrata</b>	<b>Importo cumulato FCDE</b>	<b>Residui 31/12</b>	<b>% FCDE</b>
ICI – LOTTA ALL'EVASIONE	€ 393.887,05	€ 610.230,10	64,55
IMU – TASI – LOTTA ALL'EVASIONE	€ 2.816.022,77	€ 3.147.686,81	89,46

### **IMU gettito ordinario**

Si osserva che il gettito a consuntivo è stato pari ad euro 3.185.000,00 , interamente incassato entro la data di approvazione del Conto Consuntivo.

### **TARSU – TIA – TARI**

Si mostra di seguito il trend storico di andamento del gettito ordinario dell'entrata correlato alle definizioni dei vari piani finanziari annuali

<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
3.000.632,28	3.052.557,94	3.097.079,08	3.210.328,33	3.155.142,45

Per quanto riguarda l'entità delle somme a residui e del correlato accantonamento a FCDE si evidenzia quanto segue :

<b>Descrizione entrata</b>	<b>Importo cumulato FCDE</b>	<b>Residui 31/12</b>	<b>% FCDE</b>
TASSA SUI RIFIUTI	€ 1.729.086,52	€ 3.946.191,74	43,82

Il Collegio, pur valutando positivamente l'aumento del FCDE rispetto all'esercizio precedente, invita a valutare per questa specifica voce il metodo di calcolo a consuntivo.

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi cinque esercizi hanno seguito la seguente evoluzione

<b>Annualità</b>	<b>Importo</b>
<b>Anno 2018</b>	500.973 €

<b>Anno 2017</b>	301.028 €
<b>Anno 2016</b>	239.589 €
<b>Anno 2015</b>	193.504 €
<b>Anno 2014</b>	265.275 €

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente :

<b>ENTRATA</b>	<b>2018</b>		<b>2017</b>		<b>2016</b>		<b>2015</b>	
Totale Entrate Oneri di Urbanizzazione	500.973,08	100%	301.028,32	100%	239.589,04	100 %	193.504	100%
<b>SPESA</b>								
Totale confluente nell'avanzo di amministrazione	36.034,69	7,20%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	3.709,71	1,92%
Totale applicato alle manutenzioni ordinarie	100.000,00	19,96 %	101.000,00	33,55 %	84.580,77	35,30 %	20.000,00	10,33 %
Totale applicato liberamente alla spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	66.546,20	34,39 %
Totale applicato alla spesa c/capitale	364.938,69	72,84 %	200.028,32	66,45 %	155.008,27	64,70 %	103.248,09	53,36 %

Il Collegio evidenzia che rispetto all'esercizio precedente è aumentata la quota degli oneri di urbanizzazione destinata agli investimenti .

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada** ( artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92 )

Le somme accertate negli ultimi cinque esercizi hanno subito la seguente evoluzione :

<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
295.391,88	447.337,02	302.058,28	175.843,75	156.614,45

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

	<b>SOMME</b>	<b>%</b>
<i>Quote Vincolate</i>	<b>€ 60.591,29</b>	<b>100,00%</b>
<i>Spesa corrente</i>	<b>€ 52.591,29</b>	<b>86,80%</b>
<i>Spesa investimenti</i>	<b>€ 8.000,00</b>	<b>13,20%</b>

	<b>SOMME</b>	<b>%</b>
<i>Entrate previste al netto FCDE</i>	€ 121.182,59	100,00%
<i>Quota Libera</i>	€ 60.591,29	50,00%
<i>Quota vincolata</i>	€ 60.591,29	50,00%
<i>(ripartita come segue:)</i>		
<b>SEGNALETICA (art.208 c.d.s comma 4 lettera A)</b>	€ 15.147,82	12,50%
<b>POTENZIAMENTO CONTROLLI (art.208 c.d.s comma 4 lettera B)</b>	€ 15.147,82	12,50%
<b>MIGLIORAMENTO SICUREZZA STRADALE (art.208 c.d.s comma 4 lettera c e 5 bis)</b>	€ 30.295,65	25,00%
Totale quota vincolata	€ 60.591,29	50,00%

Per quanto riguarda l'entità delle somme a residui e del correlato accantonamento a FCDE si evidenzia quanto segue

<b>Descrizione entrata</b>	<b>Importo cumulato FCDE</b>	<b>Residui 31/12</b>	<b>% FCDE</b>
ENTRATE CONTROLLO E REPRESSIONE	€ 401.111,94	€ 424.157,85	94,57

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

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

I proventi immobiliari accertati nel conto consuntivo presentano la seguente articolazione :

#### **FITTI ATTIVI DI FABBRICATI E TERRENI:**

Vengono rilevati i seguenti accertamenti :

- Fitti attivi fabbricati: 11.873,36;
- Canoni concessori su terreni e fabbricati: 131.266,63.

Per quanto riguarda l'entità delle somme a residui e del correlato accantonamento a FCDE si evidenzia quanto segue :

<b>Descrizione entrata</b>	<b>Importo cumulato FCDE</b>	<b>Residui 31/12</b>	<b>% FCDE</b>
PROVENTI DALLA GESTIONE DEI BENI	€ 246.087,79	€ 246.087,79	100,00

#### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti , riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia le seguenti risultanze finali

<b>Macroaggregato</b>	<b>Consuntivo 18</b>	<b>Consuntivo 17</b>	<b>Differenza</b>	<b>% sulla corrente</b>
Redditi da lavoro dipendente	2.892.148,33	2.797.171,75	94.976,58	24,73%
Imposte e Tasse	220349,1	204.552,80	15.796,30	1,88%

Acquisto di beni e servizi	6511049,88	6.623.654,06	-112.604,18	55,67%
Trasferimenti correnti	1314687,45	1.594.496,13	-279.808,68	11,24%
Interessi ed oneri finanziari	543922,86	555.516,65	-11.593,79	4,65%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	19078,73	31.985,61	-12.906,88	0,16%
Altre spese correnti	194872,57	218.911,05	-24.038,48	1,67%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>11.696.108,92</b>	<b>12.026.288,05</b>	<b>-330.179,13</b>	<b>100,00%</b>

### 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 58.344,63 ;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.387.069,94;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

Suddivisione contabile	2011	2012	2013
01 - Personale	€ 3.544.602,38	€ 3.507.023,00	€ 3.327.590,46
03 - Altro	€ 87.206,04	€ 50.263,09	€ 39.414,17
07- IRAP	€ 233.781,71	€ 232.595,85	€ 220.928,05
Totale componenti escluse	-€ 439.471,64	-€ 383.992,83	-€ 258.730,45
Totale	€ 3.426.118,49	€ 3.405.889,10	€ 3.329.202,23
	€ 3.865.590,13	€ 3.789.881,94	€ 3.587.932,68
<b>Limite di spesa 2011-2013</b>		<b>€ 3.387.069,94</b>	



**Costo del personale 2018**  
**(Art. 1 L. 296/2006 e successive modificazioni)**

	Spesa 2018
Retribuzioni lorde personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e determinato – trattamento fisso ed accessorio Comprendente Compensi per gli incarichi a contratto conferiti ai sensi dell'art. 110 d.lgs. n. 267/2000 e personale utilizzato in comando	2.197.526,68
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in organismi partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o che presta servizio con altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	0,00
Emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale di altri Enti in convenzione per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000 (Uffici di supporto agli organi di direzione politica)	34.438,44
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	0,00
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale, finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	5.238,07
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	36.184,42
Spese per la formazione e le missioni (indennità e rimborsi)	12.624,56
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	618.760,72
IRAP	177.587,70
a detrarre:	
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	-17.143,83
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT	0,00
Spese per oneri derivanti da rinnovi contrattuali pregressi	-42.500,33
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-126.415,50
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	-33.237,36
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato	0,00
Maggiori spese autorizzate entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3 co. 120 della legge n. 244/2007	0,00
Spese previste dall'articolo 6 del DI 78/2010 e dall'articolo 27, comma 1, del DI n. 112/2008, se l'ente ha rispettato i vincoli imposti	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.863.063,57</b>
<b>Differenza spesa 2011-2013/spesa 2018</b>	<b>-524.006,37</b>

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

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

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

- Studi e consulenze
- Relazioni pubbliche , convegni, mostre , pubblicità e rappresentanza
- Sponsorizzazioni
- Missioni
- Formazione
- Spese per autovetture

Riscontrando i seguenti limiti di spesa

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa
<b>Studi e consulenze</b>	31.950,00	80%	6.390,00
<b>Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza</b>	65.450,00	80%	13.090,00
<b>Sponsorizzazioni</b>	0,00	100%	0,00
<b>Missioni</b>	13.000,00	50%	6.500,00
<b>Formazione</b>	22.339,83	50%	11.169,92
<b>TOTALE</b>	132.739,83		37.149,92

Tipologia spesa	Spesa 2011 ( impegni )	Spese per acquisto autovetture 2001	Spesa 2011 al netto degli acquisti	Riduzione disposta	Limite di spesa
Acquisto, manutenzione , noleggio , esercizio autovetture	12.818,00	0,00	12.818,00	70%	3.845,00

E il rispetto degli stessi negli impegni 2018

	<b>Limite 2018</b>	<b>Impegni 2018</b>
<b>Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza</b>	13.090,00	13.150,43
<b>Studi e consulenze</b>	6.390,00	4.123,60
<b>Sponsorizzazioni</b>	0	0
<b>Missioni</b>	6.500,00	4.166,40
<b>Formazione</b>	11.169,92	7.794,00
<b>Acquisto manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.</b>	3.845,4	8.940,66
	<b>40.995,32</b>	<b>38.175,09</b>

## **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'art. 11 , comma 6 lettera j del D. Lgs. 118/2011 , richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è illustrato nella tabella che segue per le partecipate

Soc. partecipata	Contabilità partecipata		Contabilità comune		Note
	Crediti	Debiti	Accertamenti	Impegni	
COINGAS SPA	0	0	0	0	
NUOVE ACQUE SPA	0	10.725	10.725	0	Residui canone - dividendi
AREZZO CASA SPA	53.141,87 canoni e Restituzione somme CQII	8.919,94 art.15 contratto di servizio	74.347,04 canoni	Fondo rischi su canoni 21.205,17	Canoni concessori - erogazioni contratto di quartiere-riduzioni canoni per morosità

E nel seguente per le partecipazioni indirette

Soc. partecipata	Contabilità partecipata		Contabilità comune		Note
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	
CENTRIA SRL	4.950,00	40.368,14	40.368,14	4.950,00	Fatture da emettere a nostro credito per canoni. Fattura per lavori zona industriale da liquidare.

Per quanto riguarda Coingas e Nuove Acque le due contabilità coincidono.

Per Arezzo Casa le due contabilità non conciliano.

Arezzo casa attesta debiti nei confronti del comune per canoni concessori e restituzioni di somme nell'ambito del progetto Contratto di Quartiere II per euro 53.141,87. Gli stessi sono stati compensati unilateralmente ai sensi dell'art.15 della convenzione di servizio per euro 8.919,94 nell'annualità in corso e per euro 21.205,17 nelle annualità pregresse.

Il comune vanta crediti per il 2018 e pregressi per euro 74.347,04 compensati unilateralmente da Arezzo Casa con le modalità sopra esposte.

L'Ente ha inserito nell'ambito del fondo rischi, prudenzialmente, un ulteriore posta pari ad euro 21.205,17 relativa ai crediti verso Arezzo Casa in relazione alle compensazioni operate dalla stessa, in fase di verifica ed eventuale contestazione, relative all'applicazione dell'art.15 punto 3 lettera d) e b) del contratto di servizio (vedi in particolare lettera 16.01.2014 prot. 5524).

Riguardo alla posizione verso Centria Srl, trattasi di somme relativi ai canoni servizio gas relativi alla fattura da emettere per il canone 2018 per complessivi euro 40.368,14. Parallelamente sussiste una fattura passiva da liquidare per complessivi euro 4.950.

### **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 in data 22.12.2018 con la delibera di Consiglio Comunale n. 173 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, che prevede quanto segue :

#### **AZIONI DI RAZIONALIZZAZIONE LIQUIDAZIONE/RECESSO**

**Da perfezionarsi entro il 30.09.2019:**

Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
B	C	D	E	F
01702150515	CONSORZIO ALPE DELLA LUNA A.R.L	2000	5,00	SVILUPPO ATTIVITA AGRICOLA E ZOOTECNICA
01570320513	POLO UNIVERSITARIO ARETINO SOCIETA' CONSORTILE A.R.L	1997	0,39	PROMOZIONE E SVILUPPO DELLA FORMAZIONE UNIVERSITARIA

#### **AZIONE DI RAZIONALIZZAZIONE FUSIONE**

**Da perfezionarsi entro il 31.12.2019**

	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
B	C	D	E	F
00162100515	COINGAS SPA	1975	8,11	HOLDING

#### **MANTENIMENTO**

	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
B	C	D	E	F
01781060510	AREZZO CASA SPA	2003	5,08	GESTIONE ALLOGGI EDILIZIA POPOLARE PUBBLICA - SVILUPPO DI PROGETTI IMMOBILIARI
01616760516	NUOVE ACQUE SPA	1999	2,74	GESTIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO					
	CONTO ECONOMICO	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	9.962.044,06	10.072.769,69		
2	Proventi da fondi perequativi	1.760.801,74	1.742.177,47		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.959.105,81	2.035.876,45		
a	Proventi da trasferimenti correnti	545.668,94	533.745,80		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.413.436,87	1.228.338,21		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	273.792,44		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.211.710,27	989.255,16		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	500.372,27	405.820,67		
b	Ricavi della vendita di beni	5.663,99	8.547,61		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	705.674,01	574.886,88		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	439.482,99	418.988,89	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>15.333.144,87</b>	<b>15.259.067,66</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	235.974,77	229.949,13	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.064.501,75	6.183.112,43	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	106.353,03	143.925,91	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.853.493,90	1.602.989,74		
a	Trasferimenti correnti	1.314.687,45	1.594.496,13		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	538.806,45	8.493,61		
13	Personale	2.803.842,38	2.926.165,56	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.287.765,74	3.192.990,17		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	83.876,00	86.624,40	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.728.222,55	1.668.144,46	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.475.667,19	1.438.221,31	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.477,35	480,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	320.267,89	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	50.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	152.162,66	287.732,09	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>14.502.616,88</b>	<b>14.937.612,92</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>830.527,99</b>	<b>321.454,74</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<b>Proventi finanziari</b>				
19	Proventi da partecipazioni	249.318,23	239.940,29		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	249.318,23	239.940,29		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	2,14	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>249.318,23</b>	<b>239.942,43</b>		

	<b>Oneri finanziari</b>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	543.922,86	555.516,65		
a	Interessi passivi	543.922,86	555.516,65		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>543.922,86</b>	<b>555.516,65</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-294.604,63</b>	<b>-315.574,22</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>			<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire	136.034,38	200.028,32		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	314.118,64	96.322,96		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	111.909,33		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>450.153,02</b>	<b>408.260,61</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>			<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	696.740,93	205.941,37		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	78.952,55	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	622,28	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>776.315,76</b>	<b>205.941,37</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-326.162,74</b>	<b>202.319,24</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C + D+E)</b>	<b>209.760,62</b>	<b>208.199,76</b>		
26	Imposte	186.133,73	169.693,35	E22	E22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>23.626,89</b>	<b>38.506,41</b>		

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:

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 249.318,23 , si riferiscono ai dividendi derivanti dalla partecipazione in COINGAS.

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.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2018	2017	riferim ento art.24 24 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
i	Fondo di dotazione	4.663.666,85	4.663.666,85	AI	AI
ii	Riserve	37.131.435,10	38.935.887,54		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	150.864,86	454.318,20	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	10.183.162,17	12.322.566,48	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.399.745,86	3.600.181,92		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.397.662,21	22.558.820,94		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	23.626,89	38.506,41	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>41.818.728,84</b>	<b>43.638.060,80</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	413.383,06	443.526,81	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>413.383,06</b>	<b>443.526,81</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Debiti da finanziamento	11.493.970,90	11.603.752,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	139.987,32	180.784,83		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	11.353.983,58	11.422.967,17	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.993.995,82	3.434.172,31	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.498.497,91	938.289,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	724.019,00	653.325,44		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	774.478,91	284.963,56		
5	Altri debiti	66.786,27	191.326,55		
a	tributari	11.738,29	41.412,79		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.699,85	9.316,52		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	39.348,13	140.597,24		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>16.053.250,90</b>	<b>16.167.539,86</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Ratei passivi	133.189,21	128.993,81	E	E
<b>Risconti passivi</b>		<b>19.299.409,70</b>	<b>18.697.075,12</b>		
1	Contributi agli investimenti	19.143.720,95	18.438.649,90		
a	da altre amministrazioni pubbliche	19.131.120,95	18.438.649,90		

b	da altri soggetti	12.600,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	155.688,75	258.425,22		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>19.432.598,91</b>	<b>18.826.068,93</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C + D+E)</b>		<b>77.717.961,71</b>	<b>79.075.196,40</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1)	Impegni su esercizi futuri	5.936.366,66	5.314.588,04		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>5.936.366,66</b>	<b>5.314.588,04</b>		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli stessi risultano aggiornati al 2018

## **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.

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

### Crediti

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

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

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
Fondo di dotazione	4.663.666,85	4.663.666,85	AI	AI
Riserve	37.131.435,10	38.935.887,54		
da risultato economico di esercizi precedenti	150.864,86	454.318,20	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	ATV, AV, AVI, AVII, AVII
da capitale	10.183.162,17	12.322.566,48	AII, AIII	AII, AIII
da permessi di costruire	3.399.745,86	3.600.181,92		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.397.662,21	22.558.820,94		



altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio	23.626,89	38.506,41	AIX	AIX

### 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:

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
Altri	413.383,06	443.526,81	B3	B3

### Debiti

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

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

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'Organo di Revisione

Dott. Valter Falzone

Dott. Andrea Gemignani

Dott. Giacomo Zuffanelli