

# COMUNE DI VOLTERRA

Provincia di PISA

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. FRANCESCO TERZANI

---

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE.....   | 3  |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 5  |
| Verifiche preliminari.....  | 5  |
| Gestione Finanziaria .....  | 5  |
| Risultati della gestione .....  | 6  |
| Fondo di cassa.....   | 6  |
| Risultato della gestione di competenza .....                                  | 7  |
| Risultato di amministrazione.....   | 11 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....   | 14 |
| Fondo Pluriennale vincolato .....   | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....                                     | 16 |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 16 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                  | 17 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....          | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                              | 24 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                       | 25 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....                          | 26 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                       | 26 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....                         | 29 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'<br>STRUTTURALE..... | 29 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....                                   | 29 |
| CONTO ECONOMICO.....  | 29 |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                    | 34 |
| CONCLUSIONI .....   | 34 |



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Francesco Terzani, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 6/2/2018;

- ♦ ricevuto in data 4/04/2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con delibera della giunta comunale n. 67 del 03/04/2018, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;



- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui il principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 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 per l'anno 2017;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 28/01/2015 e successive modifiche e integrazioni;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

|   |       |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali   | n. 28 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 5  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 0  |

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel n. 13

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel n. 10

Che il sottoscritto revisore è stato nominato nel corso del presente esercizio e pertanto, per quanto riguarda le verifiche periodiche nel corso dell'anno 2017, risultano effettuate dal precedente revisore; il presente parere tiene conto delle osservazioni e dei suggerimenti contenuti nei verbali redatti per l'anno 2017;

- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibere n. 26 in data 28/07/2017 e n. 61 del 17/11/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 57 del 27/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 5842 reversali e n. 5988 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 1.070.630,69 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 1.070.630,69 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017  | 1.070.630,69      |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)                    | 128.276,46        |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) |                   |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>                     | <b>128.276,46</b> |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 128.276,46 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 non corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere per un importo di 26.716,89 a causa di un problema informatico nella trasmissione dei mandati e delle reversali al Tesoriere. La differenza è in corso di riconciliazione.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |             |              |              |
|---|-------------|--------------|--------------|
|   | <b>2015</b> | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  |
| <b>Disponibilità</b>                        | 564.602,08  | 1.046.096,53 | 1.070.630,69 |
| <b>Anticipazioni</b>                        |             |              |              |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |             |              |              |

| <b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>  |                |                |               |
|---|----------------|----------------|---------------|
|   | <b>2015</b>    | <b>2016</b>    | <b>2017</b>   |
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL                                   | 4.601.953,35   | 4.773.927,53   | 4.901.069,12  |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL | 490.638,43     | 507.489,46     | 195.215,30    |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione   | 316            | 202            | 124           |
| Utilizzo medio dell'anticipazione   | 1.537.942,51   | 687.987,37     | 159.385,74    |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione   | 3.724.378,91   | 2.417.950,93   | 922.632,41    |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta   | 561.349.017,08 | 251.115.391,24 | 58.175.793,29 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12  | 0,00           | 0,00           | 0,00          |

Il revisore raccomanda al tesoriere di procedere puntualmente a prelevare le somme dai conti correnti intestati all'ente e dai conti postali al fine di rappresentare con maggiore trasparenza la situazione finanziaria effettiva dell'Ente stesso.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 940.093,87, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>2017</b>   |
|---|---|---------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 19.090.486,41 |
| Impegni di competenza                         | - | 17.447.431,07 |
| <b>SALDO</b>                                  |   | 1.643.055,34  |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | + | 1.108.071,21  |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 1.811.032,68  |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | 940.093,87    |

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

| Saldo della gestione di competenza            | + | <b>940.093,87</b> |
|---|---|-------------------|
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 463.765,17        |
| Quota disavanzo ripianata                     | - |                   |

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 2017 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |                    | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |                     |
|---|--------------------|---|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |                    | 1046.096,53   |                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                |   | 252.524,45          |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-)                |   | 0,00                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)                |   | 11.789.372,30       |
| 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   | (-)                |   | 10.619.857,62       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                |   | 289.448,16          |
| 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   | (-)                |   | 272.835,93          |
| 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                |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)   |                    |   | 859.755,04          |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |                    |   |                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+)                |   | 813,69              |
| 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   | (+)                |   | 0,00                |
| 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  | (-)                |   | 0,00                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+)                |   | 0,00                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I-L+M</b> |   | <b>860.568,73</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                |   | 462.951,48          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                |   | 855.546,76          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+)                |   | 2.407.926,19        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-)                |   | 0,00                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-)                |   | 0,00                |
| 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 riduzione di attività finanziarie   | (-)                |   | 0,00                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+)                |   | 0,00                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-)                |   | 0,00                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-)                |   | 1415.425,55         |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                |   | 1521.584,52         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                |   | 246.124,05          |
| 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-UU-V+E</b>   |                    |   | <b>543.290,31</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 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                |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |                    |   | <b>1.403.859,04</b> |



|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |                   |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | <b>860.568,73</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 813,69            |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00              |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>859.755,04</b> |

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017**

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 al Consiglio Comunale 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 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

|                       |            |              |
|-----------------------|------------|--------------|
| FPV                   | 01/01/2017 | 31/12/2017   |
| FPV di parte corrente | 252.524,45 | 289.448,16   |
| FPV di parte capitale | 855.546,76 | 1.521.584,52 |

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2017 è la seguente:

|                                      |  |              |
|--------------------------------------|--|--------------|
| TOTALE FPV                           |  | 1.811.032,68 |
| DI CUI DA ENTRATE CORRENTI 2017      |  | 309.417,00   |
| DI CUI DA ALIENAZIONI 2017           |  | 25.424,16    |
| DI CUI DA RIMBORSO ASSICURATIVO 2016 |  | 16.304,06    |
| DI CUI DA AVANZO APPLICATO AA.PP.    |  | 4.122,18     |
| DI CUI DA CONTRIBUTI                 |  | 852.296,32   |
| DI CUI DA ONERI URB.                 |  | 112.417,06   |
| DI CUI DA INDEBITAMENTO              |  | 79.606,86    |

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA                                 |  |                   |                  |
|--|--|-------------------|------------------|
|  |  | <i>Entrate</i>    | <i>Spese</i>     |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              |  | 31.540,55         | 25.873,86        |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |  |                   |                  |
| Per contributi agli investimenti                                 |  | 25.989,14         | 3.259,70         |
| Per contributi straordinari                                      |  |                   |                  |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) |  | 55.096,00         | 55.096,00        |
| Per mutui  |  | 246.124,05        | 0,00             |
| Altro (da specificare)   |  |                   |                  |
| <b>Totale</b>  |  | <b>358.749,74</b> | <b>84.229,56</b> |

#### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI                                     |                    |
|--|--------------------|
| <b>Entrate non ricorrenti</b>                                      |                    |
| Tipologia  | Accertamenti       |
| Consultazioni elettorali   | 10.119,28          |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni                     |                    |
| Recupero evasione tributaria al netto della quota di FCDE da comp. | 532.587,88         |
| Entrate per eventi calamitosi                                      |                    |
| Canoni concessori pluriennali                                      |                    |
| Sanzioni per violazioni al CDS al netto della quota FCDE da comp.  | 160.086,11         |
| Altre (da specificare)   |                    |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>702.793,27</b>  |
| <b>Spese non ricorrenti</b>  |                    |
| Tipologia  | Impegni            |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                     | 10.119,28          |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi               |                    |
| Oneri straordinari della gestione corrente                         | 16.905,00          |
| Spese per eventi calamitosi  | 60.287,14          |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                              |                    |
| Altre (da specificare)   | 733.987,80         |
| <b>Totale spese</b>  | <b>821.299,22</b>  |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>                 | <b>-118.505,95</b> |

Nella voce altre sono ricomprese:

- 1) Spese per finalità ex art. 208 CDS
- 2) Spese per contributi ad associazioni con finalità culturali, sociali, sportive ecc.
- 3) Spese per promozione turistica
- 4) Spese per LSU
- 5) Spese per servizi aggiuntivi TPL
- 6) Spese per manifestazioni e spettacoli
- 7) Spese per assunzioni a tempo determinato

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 4.101.218,77, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE     |               |                     |
|---|------------|--------------|---------------|---------------------|
|   |            | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |              |               | 1.046.096,53        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 2.431.401,95 | 14.485.934,01 | 16.917.335,96       |
| PAGAMENTI   | (-)        | 2.114.573,79 | 14.778.228,01 | 16.892.801,80       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |               | 1.070.630,69        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |              |               | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |               | 1.070.630,69        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 3.357.048,84 | 4.604.552,40  | 7.961.601,24        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |               | 489.878,33          |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 450.777,42   | 2.669.203,06  | 3.119.980,48        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |              |               | 289.448,16          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |              |               | 1.521.584,52        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>   | <b>(=)</b> |              |               | <b>4.101.218,77</b> |
| <sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).     |            |              |               |                     |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   |              |              |              |
|   | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 2.327.149,30 | 3.286.867,27 | 4.101.218,77 |
| di cui:   |              |              |              |
| a) Parte accantonata                              | 1.247.534,66 | 2.357.288,66 | 2.847.119,49 |
| b) Parte vincolata                                | 274.720,48   | 96.665,17    | 293.213,41   |
| c) Parte destinata a investimenti                 | 782.977,46   | 819.087,75   | 683.462,20   |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 21.916,70    | 13.825,69    | 207.423,67   |
|   |              |              |              |

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:



| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:  |   |                     |
|---|---|---------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>   |   | <b>4.101.218,77</b> |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>   |   | <b>2.847.119,49</b> |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>  |   | 2.490.000,00        |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti                               |   |                     |
| Fondo perdite società partecipate   |   | 4.414,18            |
| Fondo contenzioso   |   | 300.000,00          |
| Altri accantonamenti  |   | 122.705,31          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   |   | <b>2.917.119,49</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |   | <b>293.213,41</b>   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |   |                     |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |   | 47.089,36           |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |   | 246.124,05          |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |   |                     |
| Altri vincoli   |   |                     |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |   | <b>293.213,41</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |   |                     |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   |   | <b>683.462,20</b>   |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   |   | <b>207.423,67</b>   |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |   |                     |
| (3)   | Non comprende il fondo pluriennale vincolato.   |                     |
| (4)   | Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c) |                     |

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 57 del 27/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |                    |              |                         |              |
|--------------------|--------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                    | iniziali al 1/1/17 | riscossi     | inseriti nel rendiconto | variazioni   |
| Residui attivi     | 6.031.475,02       | 2.431.401,95 | 3.357.048,84            | - 243.024,23 |
| Residui passivi    | 2.682.633,07       | 2.114.573,79 | 450.777,42              | - 117.281,86 |
|                    |                    |              |                         |              |

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

|  |            |                     |
|--|------------|---------------------|
| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>            |            |                     |
|  |            |                     |
| <b>Gestione di competenza</b>                        |            | <b>2017</b>         |
| saldo gestione di competenza (al netto avanzo appl.) | (+ o -)    | 940.093,87          |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                     |            | <b>940.093,87</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                          |            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)              |            | 0,11                |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                |            | 243.024,34          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)               |            | 117.281,86          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                        |            | <b>-125.742,37</b>  |
| <b>Riepilogo</b>                                     |            |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                            |            | 940.093,87          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                               |            | -125.742,37         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                 |            | 463.765,17          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO             |            | 2.823.102,10        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>    | <b>(A)</b> | <b>4.101.218,77</b> |

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

#### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>   | 2016              | 2017                |
|---|-------------------|---------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | -                 | -                   |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)   | 147.764,32        | 209.719,10          |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)  | -                 | -                   |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | -                 | -                   |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile   | 43.342,63         | 33.606,13           |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | 61.417,50         | 46.122,93           |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>252.524,45</b> | <b>289.448,16</b>   |
|   | (**)              |                     |
| (*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce |                   |                     |
| (**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017   |                   |                     |
|   |                   |                     |
|   |                   |                     |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>   | 2016              | 2017                |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza  | 269.493,11        | 997.416,65          |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti   | 183.491,23        | 142.508,31          |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | 402.562,42        | 381.659,56          |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>855.546,76</b> | <b>1.521.584,52</b> |
|   | (**)              |                     |
| (**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017   |                   |                     |
|   |                   |                     |

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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.

### **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 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.490.000,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 62.562,63 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso e spese legali per euro 300.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 300.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 51.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 248.500,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 5.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Il responsabile del servizio finanziario ha fornito una relazione aggiornata in merito alla quantificazione del fondo, distinguendo le eventuali spese legali maturate e le effettive passività potenziali che potrebbero emergere dall'esito negativo dei contenziosi in essere.

Si prende anche atto delle dichiarazioni rilasciate dai responsabili dei servizi dell'insussistenza di debiti fuori bilancio, oltre a quanto già portato a conoscenza degli organi dell'ente e in particolare



del consiglio comunale.

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

Nell'esercizio 2017 non è stata accantonata alcuna somma a questo titolo in quanto tutte le società partecipate hanno chiuso in attivo il bilancio 2016.

L'accantonamento preesistente pari a euro 63.000,00 è stato ridotto di euro 58.585,82 in quanto la società ASV S.p.A. (a cui si riferiva tale parte di accantonamento) è stata posta in liquidazione come da verbale dell'assemblea sociale del 15/01/2018.

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

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

|  |                  |
|--|------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 8.405,99         |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 3.254,00         |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>11.659,99</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo per incentivi tecnici art. 113 D.Lgs. n. 50/2016 per euro 39.494,11.

Fondo per restituzione economie lavori mura per euro 15.551,21

Fondo passività potenziali da contenzioso per euro 217.000,00

Fondo spese legali per euro 83.000,00

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 30/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al relativo decreto.

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

### ***ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'***

#### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                  | Accertamenti<br>(compet.) | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. | somma a<br>residuo | FCDE accanton<br>comp 2017 |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 631.089,00                | 89.588,45                | 14,20%                | 541.500,55         | 169.521,50                 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 49.875,00                 | 0,00                     | 0,00%                 | 49.875,00          | 14.741,00                  |
| <b>Totale</b>                    | <b>680.964,00</b>         | <b>89.588,45</b>         | <b>13,16%</b>         | <b>591.375,55</b>  | <b>184.262,50</b>          |

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 296.406,39 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 143.896,39 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 9.362,00   |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 143.148,00 | 48,29% |
| Residui della competenza                | 591.375,55 |        |
| Residui totali                          | 734.523,55 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 184.262,50 | 25,09% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 55.016,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: progressiva diffusione delle agevolazioni per canoni concordati e concessione in uso gratuito a parenti di primo grado.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per</b> |            |
|---|------------|
|   | Importo    |
| Residui attivi al 1/1/2017                              | 7.842,81   |
| Residui riscossi nel 2017                               | 7.842,81   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 |            |
| Residui al 31/12/2017                                   | 0,00       |
| Residui della competenza                                | 525.161,88 |
| Residui totali  | 525.161,88 |
| FCDE al 31/12/2017                                      | 0,00       |



### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 5.558,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per</b> |          |
|---|----------|
|   | Importo  |
| Residui attivi al 1/1/2017                              | 1.013,00 |
| Residui riscossi nel 2017                               | 1.013,00 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 |          |
| Residui al 31/12/2017                                   | 0,00     |
| Residui della competenza                                | 1.264,66 |
| Residui totali  | 1.264,66 |
| FCDE al 31/12/2017                                      | 0,00     |

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 493.438,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 in conseguenza dell'approvazione di un piano finanziario TARI più contenuto.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |              |        |  |
|--|--------------|--------|--|
|  | Importo      | %      |  |
| Residui attivi al 1/1/2017   | 1.303.737,36 |        |  |
| Residui riscossi nel 2017  | 277.194,99   |        |  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                |              |        |  |
| Residui al 31/12/2017  | 1.026.542,37 | 78,74% |  |
| Residui della competenza   | 361.902,97   |        |  |
| Residui totali   | 1.388.445,34 |        |  |
| FCDE al 31/12/2017   | 846.020,40   | 60,93% |  |

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

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | 2015       | 2016       | 2017       |
|--|------------|------------|------------|
| Accertamento   | 468.388,02 | 278.179,40 | 303.957,17 |
| Riscossione  | 468.388,02 | 278.179,40 | 303.957,17 |

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

| Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni<br>destinati A SPESA CORRENTE |         |                 |
|--|---------|-----------------|
| Anno   | importo | % x spesa corr. |
| 2015   | 0,00    |                 |
| 2016   | 0,00    |                 |
| 2017   | 0,00    |                 |

Si osserva che l'ente provvede all'accertamento delle entrate solo a seguito dell'effettivo incasso delle somme. Tale modalità di rilevazione contabile, pur non essendo pienamente conforme ai principi contabili, rappresenta una modalità di rilevazione maggiormente tutelante per gli equilibri di bilancio.

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

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada |            |            |            |
|---|------------|------------|------------|
|   | 2015       | 2016       | 2017       |
| accertamento  | 363.540,00 | 265.528,50 | 200.192,00 |
| riscossione   | 166.755,51 | 154.654,38 | 118.907,26 |
| %riscossione  | 45,87      | 58,24      | 59,40      |
| FCDE  | 65.540,00  | 90.000,00  | 43.206,65  |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Accertamento<br>2015 | Accertamento<br>2016 | Accertamento<br>2017 |
| Sanzioni CdS                              | 363.540,00           | 265.528,50           | 200.192,00           |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 150.000,00           | 90.000,00            | 90.000,00            |
| entrata netta                             | 213.540,00           | 175.528,50           | 110.192,00           |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 145.000,00           | 106.770,00           | 55.096,00            |
| % per spesa corrente                      | 67,90%               | 60,83%               | 50,00%               |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| % per Investimenti                        | 0,00%                | 0,00%                | 0,00%                |

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 398.508,29 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 76.958,08  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 321.550,21 | 80,69% |
| Residui della competenza                | 81.284,74  |        |
| Residui totali                          | 402.834,95 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 198.746,65 | 49,34% |

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

|   | Importo      | %       |
|---|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 1.361.917,39 |         |
| Residui riscossi nel 2017               | 325.337,21   |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 60.440,58    |         |
| Residui al 31/12/2017                   | 976.139,60   | 71,67%  |
| Residui della competenza                | 292.541,11   |         |
| Residui totali                          | 1.268.680,71 |         |
| FCDE al 31/12/2017                      | 976.914,50   | #DIV/0! |

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta 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 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**

| PROG R. | DESCRIZIONE                                    | SPESE PERSONALE | ALTRE SPESE | TOTALE SPESE | ENTRATE    |
|---------|--|-----------------|-------------|--------------|------------|
| 1       | Alberghi diurni e bagni pubblici               |                 | 14.844,89   | 14.844,89    |            |
| 2       | Asilo nido                                     | 62.802,47       | 102.694,68  | 165.497,15   | 37.000,00  |
| 3       | Convitti, campeggi e case per vacanze          |                 |             | 0,00         | 49.883,90  |
| 4       | Corsi Extrascolastici                          |                 | 0,00        | 0,00         | 0,00       |
| 5       | Mattatoi pubblici                              |                 |             | 0,00         |            |
| 6       | Mense scolastiche                              |                 | 266.760,00  | 266.760,00   | 137.000,00 |
| 7       | Spettacoli                                     |                 | 190.852,01  | 190.852,01   | 8.100,00   |
| 8       | Impianti sportivi                              |                 | 263.972,65  | 263.972,65   | 54.212,20  |
| 9       | Musei, pinacoteche, gallerie e mostre          | 378.367,85      | 629.022,38  | 1.007.390,23 | 771.477,62 |
| 10      | Trasporti funebri, pompe funebri e ill. votiva | 2.931,28        | 17.762,27   | 20.693,55    | 114.945,80 |
| 11      | Altri servizi                                  |                 |             |              |            |
| 11.1    | Parcheggi pubblici                             |                 | 142.768,66  | 142.768,66   | 598.682,45 |
| 11.2    | Ludoteca                                       | 20.000,00       | 56.502,10   | 76.502,10    | 12.000,00  |

TOTALI

|            |              |              |              |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| 464.101,60 | 1.685.179,64 | 2.149.281,24 | 1.783.301,97 |
|------------|--------------|--------------|--------------|

Copertura pari al 82,97%

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |   | rendiconto<br>2016 | rendiconto<br>2017 | variazione  |
|----------------|---|--------------------|--------------------|-------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 3.051.434,25       | 3.049.708,06       | -1.726,19   |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 196.324,28         | 188.094,90         | -8.229,38   |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 6.391.562,80       | 6.323.871,39       | -67.691,41  |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 971.888,94         | 913.903,34         | -57.985,60  |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                    |                    | 0,00        |
| 106            | fondi perequativi                         |                    |                    | 0,00        |
| 107            | interessi passivi                         | 57.272,90          | 49.322,54          | -7.950,36   |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                    |                    | 0,00        |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 72.449,12          | 29.207,41          | -43.241,71  |
| 110            | altre spese correnti                      | 59.325,06          | 65.749,98          | 6.424,92    |
| TOTALE         |   | 10.800.257,35      | 10.619.857,62      | -180.399,73 |

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, 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 62.547,52;
- 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 364.140,40;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, 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 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2017     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                    | 3.620.570,13                        | 3.080.472,59        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 32.661,48                           | 72.375,48           |
| Irap macroaggregato 102                                     | 191.537,46                          | 165.058,02          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>3.844.769,07</b>                 | <b>3.317.906,09</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>573.610,02</b>                   | 410.949,22          |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>3.271.159,05</b>                 | <b>2.906.956,87</b> |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 24 del 14/11/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 572,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 49.322,54 e determina un tasso medio del 2,75%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,42%.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

| Macroaggregati |                                   | rendiconto<br>2016 | rendiconto<br>2017 | variazione  |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| 202            | Investimenti fissi lordi          | 1.485.474,36       | 1.277.847,10       | -207.627,26 |
| 203            | Contributi agli investimenti      | 143.708,91         | 17.902,09          | -125.806,82 |
| 204            | Altri trasferimento in c/capitale | 0,00               | 0,00               | 0,00        |
| 205            | Altre spese in c/capitale         | 0,00               | 119.676,36         | 119.676,36  |
| TOTALE         |                                   | 1.629.183,27       | 1.415.425,55       | -213.757,72 |

## **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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
|   | 2015  | 2016  | 2017  |
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 0,72% | 0,48% | 0,42% |

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



| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno  | 2015                | 2016                | 2017                |
| Residuo debito (+)  | 2.296.792,74        | 1.847.372,79        | 1.789.635,21        |
| Nuovi prestiti (+)  |                     | 196.000,00          | 246.124,05          |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -449.419,95         | -254.432,66         | -272.835,93         |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     | 695,08              |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>1.847.372,79</b> | <b>1.789.635,21</b> | <b>1.762.923,33</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 10.519,00           | 10.410,00           | 10.290,00           |
| Debito medio per abitante                                 | 175,62              | 171,92              | 171,32              |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno   | 2015              | 2016              | 2017              |
| Oneri finanziari   | 79.088,42         | 57.272,90         | 49.332,54         |
| Quota capitale   | 449.419,95        | 254.432,66        | 272.835,93        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>528.508,37</b> | <b>311.705,56</b> | <b>322.168,47</b> |

L'ente nel 2017 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 57 del 27/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 260.030,99

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 341.467,59

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

| RESIDUI               | Esercizi precedenti | 2012              | 2013              | 2014              | 2015              | 2016                | 2017                | Totale           |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |                  |
| Titolo I              |                     |                   | 122.894,89        | 244.724,78        | 400.609,12        | 463.141,32          | 2.053.347,22        | 3.284.717        |
| di cui Tarsu/tari     |                     |                   | 109.235,45        | 192.582,47        | 370.407,90        | 401.173,88          | 411.777,97          | 1.485.177        |
| di cui F.S.R o F.S.   |                     |                   |                   |                   |                   |                     | 39.057,57           | 39.057           |
| Titolo II             | 49.590,09           |                   |                   |                   | 2.371,39          | 19.975,66           | 236.504,54          | 308.441          |
| di cui trasf. Stato   |                     |                   |                   |                   |                   | 12.155,61           | 10.119,28           | 22.274           |
| di cui trasf. Regione | 49.590,09           |                   |                   |                   | 2.371,39          | 3.810,48            | 57.612,80           | 113.384          |
| Titolo III            | 227.346,82          | 101.677,98        | 108.483,71        | 200.474,17        | 470.990,46        | 511.981,08          | 938.306,75          | 2.557.260        |
| di cui Tia            |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     | 0                |
| di cui Fitti Attivi   | 222.346,82          | 77.163,38         | 75.483,76         | 125.113,41        | 261.661,00        | 252.696,34          | 254.216,00          | 1.268.680        |
| di cui sanzioni CdS   |                     |                   |                   | 83.658,97         | 146.553,67        | 91.337,57           | 81.284,74           | 402.834          |
| Tot. Parte corrente   | 276.936,91          | 101.677,98        | 231.378,60        | 445.198,95        | 873.970,97        | 995.098,06          | 3.226.158,51        | 6.150.419        |
| Titolo IV             | 20.576,80           |                   | 25.000,00         | 114.498,82        | 86.885,05         | 151.868,46          | 708.000,00          | 1.106.829        |
| di cui trasf. Stato   |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     | 0                |
| di cui trasf. Regione | 20.576,80           |                   | 25.000,00         | 24.000,00         | 66.885,05         | 131.868,46          | 708.000,00          | 976.330          |
| Titolo V              |                     |                   |                   |                   |                   | 126.581,00          | 246.124,05          | 372.705          |
| Tot. Parte capitale   | 20.576,80           | 0,00              | 25.000,00         | 114.498,82        | 86.885,05         | 278.449,46          | 954.124,05          | 1.479.534        |
| Titolo VI             |                     |                   |                   |                   |                   |                     | 246.124,05          | 246.124          |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>297.513,71</b>   | <b>101.677,98</b> | <b>256.378,60</b> | <b>559.697,77</b> | <b>960.856,02</b> | <b>1.273.647,52</b> | <b>4.426.406,81</b> | <b>7.878.078</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |                  |
| Titolo I              | 16.997,31           | 26.071,00         | 22.053,33         | 27.937,93         | 75.819,85         | 791.695,76          | 1.298.019,82        | 2.258.595        |
| Titolo II             |                     |                   | 12.647,33         |                   | 42.335,53         | 66.746,82           | 310.679,09          | 432.408          |
| Titolo III            |                     |                   |                   |                   |                   |                     | 246.124,05          | 246.124          |
| Titolo IV             |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     | 0                |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>16.997,31</b>    | <b>26.071,00</b>  | <b>34.700,66</b>  | <b>27.937,93</b>  | <b>118.155,38</b> | <b>858.442,58</b>   | <b>1.854.822,96</b> | <b>2.937.127</b> |

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Si ricorda in ogni modo che nei primi mesi dell'anno 2018 si sono verificati fatti che hanno generato la necessità di spese per somme urgenze ai sensi dell'art. 191 3° comma che per loro natura assumono la qualifica di debiti fuori bilancio e che il Consiglio Comunale dovrà riconoscere come tali.

I responsabili dei servizi hanno rilasciato specifica dichiarazione da cui non emergono ulteriori debiti fuori bilancio.



## 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 lett. 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.

## COMUNE DI VOLTERRA

### PROSPETTO EX ART. 11 COMMA 6 lett. j) D.LGS. N. 118/2011

| SOCIETA'                 | CREDITI<br>COMUNE VS.<br>SOCIETA' DA<br>BILANCIO<br>COMUNALE | CREDITI<br>COMUNE VS.<br>SOCIETA' DA<br>BILANCIO<br>SOCIETA' | DISCORDANZA | DEBITI<br>COMUNE VS.<br>SOCIETA' DA<br>BILANCIO<br>COMUNALE | DEBITI<br>COMUNE VS.<br>SOCIETA' DA<br>BILANCIO<br>SOCIETA' | DISCORDANZA | MOTIVAZIO<br>NE<br>DISCORDAN<br>ZA |
|--------------------------|--|--|-------------|---|---|-------------|------------------------------------|
| A.S.P. S. CHIARA         | 31.598,00  | 31.598,00  | 0,00        | 13.764,09   | 11.725,90   | 2.038,19    | VEDI NOTA<br>1                     |
| SOCIETA' DELLA SALUTE    | 0,00   | 0,00   | 0,00        | 4.000,00  | 4.000,00  | 0,00        |                                    |
| ASV (00554)              | 0,00   | 0,00   | 0,00        | 0,00  | 213.811,45  | -213.811,45 | VEDI NOTA<br>2                     |
| APES (001110)            | 0,00   | 795,72   | -795,72     | 3.108,56  | 2.548,00  | 560,56      | VEDI NOTE<br>3-4                   |
| ATO TOSCANA COSTA(00724) | 33.616,80  | 33.616,80  | 0,00        | 0,00  | 0,00  | 0,00        |                                    |
| AUTORITA' IDRICA TOSCANA | 0,00   | 0,00   | 0,00        | 0,00  | 0,00  | 0,00        |                                    |

NOTA 1: La differenza è relativa a IVA in scissione dei pagamenti su fatture da emettere

NOTA 2: La differenza è relativa alla fattura ASV n. 8 del 16/03/2017 rifiutata dall'Ente per carenza dei presupposti necessari al pagamento

NOTA 3: La differenza sui crediti è relativa ad una quota dei canoni di competenza 2005 non ancora versati per i quali non esiste corrispondente stanziamento nel bilancio

NOTA 4: La differenza sui debiti è relativa a IVA per euro 550,00 in scissione dei pagamenti su fatture da emettere

| SOCIETA'                     | CREDITI<br>COMUNE VS.<br>SOCIETA' DA<br>BILANCIO<br>COMUNALE | CREDITI<br>COMUNE VS.<br>SOCIETA' DA<br>BILANCIO<br>SOCIETA' | DISCORDANZA | DEBITI<br>COMUNE VS.<br>SOCIETA' DA<br>BILANCIO<br>COMUNALE | DEBITI<br>COMUNE VS.<br>SOCIETA' DA<br>BILANCIO<br>SOCIETA' | DISCORDANZA | MOTIVAZIO<br>NE<br>DISCORDAN<br>ZA |
|------------------------------|--|--|-------------|---|---|-------------|------------------------------------|
| GAL ETRURIA                  | 0,00   | 0,00   | 0,00        | 0,00  | 0,00  | 0,00        |                                    |
| AUXILIUM VITAE SPA           | 0,00   | 0,00   | 0,00        | 0,00  | 0,00  | 0,00        |                                    |
| ASA SPA                      | 1.205.563,36   | 1.244.619,45   | -39.056,09  | 76.564,66   | 119.272,89  | -42.708,23  | VEDI NOTA<br>5                     |
| TOSCANA ENERGIA              | 0,00   | N.D.   |             | 0,00  | N.D.  |             | VEDI NOTA<br>6                     |
| PROMOZIONE E SVILUPPO<br>VDC | 0,00   | 0,00   | 0,00        | 0,00  | 0,00  | 0,00        |                                    |
| CONSORZIO TURISTICO          | 0,00   | 0,00   | 0,00        | 1.952,00  | 1.952,00  | 0,00        |                                    |
| RETI AMBIENTE SPA            | 0,00   | 0,00   | 0,00        | 0,00  | 0,00  | 0,00        |                                    |
| CTT NORD                     | 30.448,13  | 44.391,24  | -13.943,11  | 44.126,05   | 29.851,24   | 14.274,81   | VEDI NOTA<br>7                     |
| FIDI TOSCANA S.P.A.          | 0,00   | 0,00   | 0,00        | 0,00  | 0,00  | 0,00        |                                    |

NOTA 5 La differenza nella parte crediti deriva da due compensazioni di fatture effettuate dall'ente a fine 2017 e registrate dalla società nel 2018 ( per euro 39,056,09)

la differenza sulla parte debiti è dovuta a contestazioni su fatture di cui l'Ente ha richiesto l'annullamento

NOTA 5: L'Ente non ha prudenzialmente accertato il dividendo 2013 ancora ad oggi bloccato

NOTA 6: La differenza è relativa a IVA per euro 1,690,15 in scissione dei pagamenti su fatture da emettere

NOTA 6: Risposte non pervenute

NOTA 7: La differenza sulle entrate è dovuta ad ulteriori crediti maturati ai sensi delle leggi 472/99 e 194/98.

La differenza sulle spese è dovuta ad IVA non contabilizzata sulle fatture di novembre e dicembre 2017 e alla fattura a saldo competenze 2017 da emettere nel 2018 già prevista nel bilancio 2017 dal

Comune

Si segnala in particolare la consistente discordanza emersa con la società partecipata ASV spa. Come noto la società partecipata ha esposto in bilancio crediti verso il Comune che lo stesso non ha riconosciuto e da cui è scaturito un contenzioso civile di impugnazione del bilancio da parte del Comune quale socio.

Il revisore non può che prendere atto delle risultanze della riconciliazione e auspicare una definizione bonaria della questione. In ogni modo si sollecitano gli organi del comune a tenere informato il sottoscritto di ogni evoluzione della vicenda che lega il Comune e la società partecipata ASV spa, in particolare sulle movimentazioni finanziarie che interverranno tra i due enti.

### **Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali

In merito ai seguenti vincoli imposti dalla legge alle società partecipate, il sottoscritto non si ritiene deputato al controllo del loro rispetto, in ogni modo al fine di rispettare la normativa sarebbe opportuno che le società partecipate rilascino apposita dichiarazione del rispetto o meno:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 11/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 25/10/2017

- con PEC prot. 14743;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 11/10/2017.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Tali conti sono stati parificati con determinazione n. 217 del 21/03/2018 e approvati dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 53 del 27/03/2018.

## **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  |  | 2017                   | 2016                   |
|--|--|------------------------|------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                        |                        |
| 1  | Proventi da tributi  | € 6.439.800,67         | € 6.593.343,08         |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | € 1.292.644,31         | € 1.251.041,03         |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | € 1.177.643,04         | € 1.147.504,34         |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti   | € 741.933,58           | € 768.041,39           |
| b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | € 435.709,46           | € 379.462,95           |
| c  | Contributi agli investimenti   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 4  | Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi (mobili)          | € 2.504.308,72         | € 2.667.509,41         |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | € 732.562,95           | € 738.019,93           |
| b  | Ricavi della vendita di beni   | € 0,00                 | € 0,00                 |
| c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | € 1.771.745,77         | € 1.929.485,48         |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | € 555.661,35           | € 679.972,90           |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |  | <b>€ 11.970.058,09</b> | <b>€ 12.339.366,76</b> |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                        |                        |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | € 417.962,44           | € 420.396,92           |
| 10   | Prestazioni di servizi   | € 5.542.960,08         | € 5.612.394,36         |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | € 78.424,12            | € 75.496,43            |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | € 928.288,75           | € 1.107.300,68         |
| a  | Trasferimenti correnti   | € 910.386,66           | € 963.591,77           |
| b  | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      | € 0,00                 | € 0,00                 |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | € 17.902,09            | € 143.708,91           |
| 13   | Personale  | € 3.116.836,42         | € 2.994.195,62         |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | € 2.059.617,46         | € 2.042.639,51         |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | € 58.962,34            | € 113.196,29           |
| b  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | € 1.278.712,16         | € 1.256.977,88         |
| c  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | € 0,00                 | € 672.465,34           |
| d  | Svalutazione dei crediti   | € 721.942,96           | € 0,00                 |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 17   | Altri accantonamenti   | € 0,00                 | € 323.881,50           |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | € 180.958,37           | € 145.451,04           |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |  | <b>€ 12.325.047,64</b> | <b>€ 12.721.756,06</b> |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |  | <b>-€ 354.989,55</b>   | <b>-€ 382.389,30</b>   |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |  |                        |                        |
| Proventi finanziari  |  |                        |                        |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | € 1.115.917,93         | € 8.243,22             |

|    |   |  |    |            |    |            |
|----|---|--|----|------------|----|------------|
|    | a | da società controllate                               | €  | 0,00       | €  | 0,00       |
|    | b | da società partecipate                               | €  | 15.917,93  | €  | 8.243,22   |
|    | c | da altri soggetti                                    | €  | 0,00       | €  | 0,00       |
| 20 |   | Altri proventi finanziari                            | €  | 284,68     | €  | 312,33     |
|    |   | <b>Totale proventi finanziari</b>                    | €  | 16.202,61  | €  | 8.555,55   |
|    |   | <b>Oneri finanziari</b>                              |    |            |    |            |
| 21 |   |  |    |            |    |            |
|    | a | Interessi passivi                                    | €  | 49.322,54  | €  | 57.272,90  |
|    | b | Altri oneri finanziari                               | €  | 0,00       | €  | 0,00       |
|    |   | <b>Totale oneri finanziari</b>                       | €  | 49.322,54  | €  | 57.272,90  |
|    |   | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>       | -€ | 33.119,93  | -€ | 48.717,35  |
|    |   | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |    |            |    |            |
| 22 |   | Rivalutazioni  | €  | 79.998,46  | €  | 0,00       |
| 23 |   | Svalutazioni   | €  | 0,00       | €  | 111.585,27 |
|    |   | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         | €  | 79.998,46  | -€ | 111.585,27 |
|    |   | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |    |            |    |            |
| 24 |   | <b>Proventi straordinari</b>                         | €  | 453.286,58 | €  | 413.634,18 |
|    | a | Proventi da permessi di costruire                    | €  | 0,00       | €  | 0,00       |
|    | b | Proventi da trasferimenti in conto capitale          | €  | 0,00       | €  | 0,00       |
|    | c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo    | €  | 452.503,44 | €  | 413.634,18 |
|    | d | Plusvalenze patrimoniali                             | €  | 783,14     | €  | 0,00       |
|    | e | Altri proventi straordinari                          | €  | 0,00       | €  | 0,00       |
|    |   | <b>Totale proventi straordinari</b>                  | €  | 453.286,58 | €  | 413.634,18 |
| 25 |   | <b>Oneri straordinari</b>                            | €  | 390.263,26 | €  | 75.513,64  |
|    | a | Trasferimenti in conto capitale                      | €  | 0,00       | €  | 0,00       |
|    | b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo   | €  | 270.586,90 | €  | 75.513,64  |
|    | c | Minusvalenze patrimoniali                            | €  | 0,00       | €  | 0,00       |
|    | d | Altri oneri straordinari                             | €  | 119.676,36 | €  | 0,00       |
|    |   | <b>Totale oneri straordinari</b>                     | €  | 390.263,26 | €  | 75.513,64  |
|    |   | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>     | €  | 63.023,32  | €  | 338.120,54 |
|    |   | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>     | -€ | 245.087,70 | -€ | 204.571,38 |
| 26 |   | Imposte (*)  | €  | 165.058,02 | €  | 166.908,20 |
| 27 |   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                      | -€ | 410.145,72 | -€ | 371.479,58 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 15.917,93, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società                | % di partecipazione | Proventi  |
|------------------------|---------------------|-----------|
| Toscana Energia S.p.A. | 0,0267%             | 15.917,93 |

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

## 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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.290.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

#### Disponibilità liquide



È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | PATRIMONIO NETTO  | importo            |  |
|-----|---|--------------------|--|
| I   | Fondo di dotazione  | -9.425.499,18      |  |
| II  | Riserve   | 51.484.370,78      |  |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti   | -2.378.168,93      |  |
| b   | da capitale   | 214.543,74         |  |
| c   | da permessi di costruire  | 6.485.287,87       |  |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | 35.949.231,10      |  |
| e   | altre riserve indisponibili   | 11.213.477,00      |  |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>   | <b>-410.145,72</b> |  |

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione negativo.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

### **Fondi per rischi e oneri**

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

|  | importo           |
|--|-------------------|
| fondo per controversie                         | 300.000,00        |
| fondo per manutenzione ciclica                 | 0,00              |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 122.705,31        |
| <b>totale</b>                                  | <b>422.705,31</b> |

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 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.

### **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.

### **Conti d'ordine**

Nei conti d'ordine sono rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

